**Пояснююча записка**

**до звіту про виконання бюджету**

**Білківської територіальної громади**

**за 9 місяців 2024 року**

**Доходи загального фонду бюджету** **Білківської сільської територіальної громади** за 9 місяців 2024 року виконано у сумі **41 271,8 тис.** грн., що **складає 124,0 відсотка** до затвердженого **та 102,6 відсотка** до затвердженого плану з врахуванням внесених змін на звітній період і більше на **7 993,1тис**.грн. та **1 053,4** тис.грн. відповідно (Додаток1).

В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження склали **140,8** відсотка, або більше на **11 950,0** тис.грн..

Перевиконання планових показників доходів загального фонду та збільшення надходжень забезпечено бюджетоутворюючими джерелами – податком на доходи фізичних осіб, єдиним податком та акцизним податком.

Виконання дохідної частини бюджету за 9 місяців 2024 року в розрізі джерел доходів загального фонду наступне:

Основним бюджетоутворюючим джерелом доходів бюджету громади є **податок** **на доходи фізичних осіб**, питома вага якого складає 53,7 відсотків в загальному обсязі доходів загального фонду і зараховується до сільського бюджету у розмірі 64%. За звітній період поточного року надійшло даного податку **21 712,0** **тис.грн**., або на 7,4 відсотка більше планових показників на звітній період. В порівнянні з відповідним періодом минулого року виконня склало 122,6 відсотка, або більше на 4 004,0 тис.грн..

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

**Єдиного податку** за звітній період 2024 року бюджет громади отримав **14  330,8 тис.грн**., або 105,7 відсотка до уточненого плану. В порівнянні з аналогічним періодом минулого року надходження склали 179,7 відсотка. Станом на 01 жовтня 2024 року на території Білківської сільської територіальної громади сплачують 330 осіб-платників єдиного податку, питома вага яких знаходиться в селі Білки.

**Плати за землю** надійшло**– 1 351,4** тис.грн., що склало -91,6 відсотка до уточнених показників затверджених обсягів звітнього періоду поточного року. У порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження склали – 99,8 відсотка. Такий стан сплати земельного податку пов'язаний з масовим виїздом населення з територіі України та відсутністю коштів у населення, а також низька податкова грамотність і активність. Податковий борг станом на 01 жовтня 2024 року за земельним податком, лише з фізичних осіб склав- 1 740,4 тис.грн..

**Податку на нерухоме майно** за січень-вереснь 2024 року надійшло в сумі **1150,1 тис.грн**., або 93,7 відсотка до затверджених показників з врахуванням внесених змін., станом на 01.1072024 року згідно податкових звітів є значна заборгованість з даного податку.

**Акцизного податку** з реалізації суб»єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів за звітній період 2024 року перераховано до бюджету громади всього в обсязі **2 001,5** **тис.грн**., при затвердженому плані **1 353,5** **тис.грн**., що склало 147,9 відсотка затверджених показників на звітну дату. Частини акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального **– 512,2 тис**.грн. та акцизного податку з реалізації тютюнових та алкогольних підакцизних товарів – **1 489,3 тис.**грн..

В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження акцизного податку в цілому зросло в 2,1 рази, що більше на 1047,9 тис.грн..

Надходження **плати за надання адміністративних послуг** за січень-вересень 2024 року склало **258,2тис.грн**., що дорівнює 166,6 відсотків до затверджених показників на звітну дату.

Надходження **рентної плати** **за спеціальне використання лісових ресурсів** склали **164,4 тис.грн**., при запланованих показниках на звітній період 138,0 тис.грн..

***Структура надходжень***

*загального фонду*

***Білківської сільської територіальної громади***

***за 9 місяців 2024 року***

**(тис.грн.)**

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

**Базову дотацію** в сумі **30 572,1** тис.грн., що становить 100,0 відсотків до планових призначень.

**Освітньої субвенцій з державного бюджету** отримано в обсязі **–60 305,9 тис. грн**..

**Отримано з обласного бюджету**:

* додаткову дотацію в сумі **– 1208,7** тис.грн..
* іншу дотацію – **724,2** тис.грн..
* субвенція на НУШ – 1022,4 тис.грн..
* субвенція на природоохоронні заходи – 200,0 тис.грн..
* субвенція за рахунок залишку освітньої субвенції) для закупівлі мультимедійного обладнання 986,5 тисгрн..

Доходи **спеціального фонду** бюджету громади за 9 місяців 2024 року виконані в сумі **7 216,3** **тис.грн**., що складає 78,1 відсотка запланованих показників на 2024 рік.

Фактичні надходження до **бюджету розвитку** (без коштів, одержаних із загального фонду) за 9 місяців 2024 року склали – **467**,1**тис.грн**.. Власні надходження бюджетних установ впродовж звітнього періоду склали –

**6739,5 тис.грн**. при затвердженому плані з урахуванням внесених змін на рік 8365,3 тис.грн., що становить 75,1 відсотка до плану на рік.

**Податковий борг** до всіх рівнів бюджету по платниках податків юридичних та фізичних особах станом на 01 жовтня 2024 року, за даними звіту ДПІІ, **складає – 4 291,5 тис.грн.,** з них до місцевого бюджету – **4 170,4** тис.грн.. із загального обсягу податкового боргу до місцевого бюджету (бюджету громади) питому вагу складає:

Плата за землю з фізичних осіб – 1731,2 тис.грн.;

Орендна плата за землю з фізичних осіб – 440,3 тис.грн.;

Плата за землю з юридичних осіб – 141,6 тис.грн.;

Орендна плата за землю з юридичних осіб – 520,7 тис.грн..

Плата за нерухоме майно з фізосіб за житлове майно – 640,7 тис.грн.;

Єдиний податок з фізичних осіб – 427,3 тис.грн.. та інші податки

**Стан виконання бюджету за видатками**

**Видатки бюджету громади** (з урахуванням міжбюджетних трансфертів державного та обласного бюджетів) у січні-вересні 2024 року склали **136 561,4 тис.грн.,** в тому числі видатки **загального** фонду –**129 176,5 тис**. грн. або 68,02 відсотка уточненого плану на рік, **спеціального** – **7 384,9 тис**. грн. або 54,4 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.

***Структура видаткової частини бюджету***

***Білківської сільської територіальної громади***

***за 9 місяців 2024 року***

***(загальний фонд)***

На виплату **заробітної плати з нарахуваннями** із загального фонду бюджету спрямовано **110 391,5** тис. грн. або 85,5 відсотка всіх видатків. На **оплату енергоносіїв** видатки склали – **5 382,8** **тис.грн.,** або 4,2 відсотка загального обсягу видатків (враховуючи заклади охорони здоров’я).

Видатки загального фонду по галузі Д**ержавне управління** складають **9 253,6** тис. грн., що становить 69,7 відсотка планових показників на рік.

Видатки бюджету громади по галузі **«Освіта»** протягом звітнього періоду 2024 року склали **105 667,9 тис. грн**.,(питома вага 81,1 відс. в заг.) в тому числі видатки на виплату заробітної плати з нарахуваннями у звітному періоді по цій галузі спрямовано **99 590,8** тис. грн., що складає 94,2 відсотка від загальної суми видатків по цій галузі. На придбання продуктів харчування використано **1 180,7** тис. грн., на оплату енергоносіїв **– 3 885,2** тис. грн..

Видатки бюджету по галузі „**Охорона здоров”я**” за січень-вересень 2024 року склали **1 263,4** **тис**. грн., в тому числі по відшкодуванню вартості енергоносіїв – 889,2 тис. грн., видатки по пільговому відпуску ліків - 374,2 тис. грн.

Видатки по галузі **„Соціальний захист та соціальне забезпечення”** за звітній період склали **1 341,8** тис. грн..

Видатки бюджету по галузі **„Культура і мистецтво”** у січні-вересні 2024 року склали **1359,4** тис. грн., у тому числі по будинках культури та клубах –703,9 тис.грн., на утримання бібліотек –655,4 тис.грн...

Видатки по благоустрою населених пунктів склали **– 5 573,8** тис.грн., видатки по експлуатаційному утриманню доріг місцевого значення склали – 668,7 тис.грн..

Станом на 01 жовтня 2024 року незабезпечена потреба в коштах на оплату праці з нарахуваннями працівникам бюджетної сфери, які фінансуються з бюджету громади та оплата енергоносіів – відсутня.

***Видатки спеціального фонду бюджету***

Видатки спеціального фонду бюджету за 9 місяців 2024 року склали **7 384,9 тис.грн**., або 66,9 відсотка кошторисних призначень на рік.

Протягом звітнього періоду 2024 року бюджет громади не отримував короткотермінових позичок за рахунок коштів єдиного казначейського рахунку.

**Начальник фінансового відділу Лариса ГОРЗОВ**