**Пояснювальна записка**

**щодо виконання бюджету**

**Вишнівської селищної територіальної громади**

**за І півріччя 2023 року**

**І. Дохідна частина**

За І півріччя 2023 року бюджет Вишнівської селищної територіальної громади по власних доходах загального фонду виконаний на 126,7%, надійшло 11 365,5 тис. грн. при плані 8 971,0 тис. грн.

Надійшло офіційних трансфертів за загальним фондом у сумі 11 418,9 тис. грн. або 89,7% до уточненого плану на звітний період (уточнений план – 12 732,7 тис. грн.).

З урахуванням міжбюджетних трансфертів бюджет територіальної громади по загальному фонду виконаний на 105% до плану. При планових призначеннях 21 703,7 тис. грн. надійшло 22 784,4 тис. грн.

Виконано планові показники по наступних податках та зборах:

* Податок та збір на доходи фізичних осіб – 109,9 %, при плані 4 857,2 тис. грн. надійшло 5 338,8 тис. грн.
* Акцизний податок з реалізації виробниками та/або імпортерами, у тому числі в роздрібній торгівлі тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, що оподатковується згідно з підпунктом 213.1.1 (відшкодування з державного бюджету) – у 3,1 раза більше планових показників за звітний період при плані 1,5 тис. грн. надійшло 4,7 тис. грн.
* Податок на нерухоме майно – 103,4%, при плані 155,7 тис. грн. надійшло 160,9 тис. грн;
* Плата за землю (земельний податок та орендна плата) – 108,7 %, при плані 936,0 тис. грн. надійшло 1 017,6 тис. грн;
* Єдиний податок – 158,9 % при плані 2 956,9 тис. грн. надійшло 4 699,7 тис. грн. (значне перевиконання пояснюється сплатою мінімального податкового зобов’язання);
* Транспортний податок – 150 %, при плані 25,0 тис. грн, надійшло 37,5 тис. грн;
* Плата за надання адміністративних послуг – в 5 разів більше планових показників при плані 15,0 тис. грн, надійшло 75,2 тис. грн, що пояснюється збільшенням кількості звернень за наданням адміністративних послуг до державного реєстратора.
* Інші неподаткові надходження – склали 11,8 тис. грн. при відсутності планових показників (погашена дебіторська заборгованість ТОВ « ГК «Нафтогаз Трейдінг», та повернення відшкодованих коштів за минулий рік).

Не виконано планові показники по наступних податках та зборах:

* Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів – 34,3 %, при плані 3,8 тис. грн. надійшло 1,3 тис. грн.
* Акцизний податок з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів – 83,5%, при плані 19,3 тис. грн. надійшло 16,1 тис. грн. в зв’язку з ненадходженням акцизного податку від Шаблій С.С.
* Державне мито – 42 %, при плані 0,6 тис. грн. надійшло 0,3 тис. грн.(у зв’язку зі зменшенням звернень громадян за наданням послуг з оформлення відповідних документів у зв’язку із запровадженням воєнного стану.)

У порівнянні з минулим роком власних доходів надійшло більше на 3 783,7 тис. грн. або 49,9%, в тому числі:

Збільшилися надходження по податках та зборах:

* Податок та збір на доходи фізичних осіб – на 227,6 тис. грн або на 4,4%
* Податок на нерухоме майно – на 24,7 тис. грн. або на 18,1%
* Єдиний податок – на  3 565,6 тис. грн. (у 4,1 рази);
* Плата за надання адміністративних послуг – на 35,0 тис. грн.

Зменшилися надходження по податках та зборах:

* Акцизний податок з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів – на 4,1 тис. грн. або на 20% в зв’язку з ненадходженням акцизного податку в звітному періоді від Шаблій С.С.
* Плата за землю (земельний податок та орендна плата) – на 55,5 тис грн. або на 5,2%;
* Інші неподаткові надходження – на 66,9 тис. грн. або на 15%
* Державне мито – на 0,8 тис. грн. або на 24,4%.

Зменшення надходжень по державному миту пояснюється закриттям у 2022 році П’ятихатського районного сектору ДМС. Зменшення інших неподаткових надходжень пояснюється меншим обсягом дебіторської заборгованості по ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдінг», яка підлягала сплаті до бюджету.

До спеціального фонду бюджету територіальної громади за І півріччя 2023 рік надійшло власних доходів в сумі 540,8 тис. грн. або 67,6 % до уточненого річного плану, в тому числі:

* Екологічного податку – 5,1 тис. грн. або 100,6 % до уточненого річного плану;
* Грошових стягнень за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності – 0,1 тис. грн. планові показники не планувалися.
* Власних надходжень бюджетних установ – 535,6 тис. грн, або 67,4% до уточненого річного плану;

**ІІ.Видаткова частина**

Виконання бюджету по видатках протягом звітного періоду здійснювалося в умовах обмежень, встановлених постановою Кабінету Міністрів України від 09.06.2022 року №590 «Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану».

Бюджет територіальної громади по видатках загального фонду за І півріччя 2023 рік виконано в сумі 18 314,7 тис. грн. та становить 75,3% до уточненого плану за звітний період в т.ч.:

* державне управління – 3 801,9 тис. грн. або 96,3%;
* освіта – 12 272,5 тис. грн. або 81,4%;
* соціальний захист та соціальне забезпечення – 200,2 тис. грн. або 66,5%;
* культура і мистецтво – 321,3 тис. грн. або 67,8%;
* житлово-комунальне господарство – 19,8 тис. грн. або 15,9% ;
* економічна діяльність – 79,3 тис. грн. або 3,3%;
* міжбюджетні трансферти - 1 619,6 тис. грн. або 95,5%;

Видатки на утримання галузей соціально-культурної сфери по загальному фонду склали 12 794,0 тис. грн. або 70 % від загального обсягу видатків за І півріччя 2023 року.

Соціально захищені видатки профінансовані з урахуванням зареєстрованих фінансових зобов’язань та освоєно у сумі 15 806,5 тис. грн. або 86,3% від загального обсягу видатків в тому числі:

- заробітна плата працівників бюджетних установ з нарахуваннями – 15 110,3 тис. грн;

- енергоносії – 494,1 тис. грн;

- інші виплати населенню – 202,1 грн.

Бюджет територіальної громади по видатках спеціального фонду за І півріччя 2023 року виконано в сумі 868,5 тис. грн, що становить 7,7% до уточненого річного плану.З них видатки бюджету розвитку склали 304,6 тис. грн. або 2,9 % до уточненого річного плану в т.ч:

* придбання обладнання і предметів довгострокового користування – 37,6 тис. грн.(придбання ноутбука для апарату виконавчого комітету – 17,6 тис. грн, придбання ноутбука для апарату управління відділу освіти – 20,0 тис. грн.)
* реконструкція та реставрація інших об’єктів – 120,0 тис. грн. (виготовлення ПКД по об’єкту «Реконструкція системи опалення в будівлі Вишнівського ліцею Вишнівської селищної ради»):
* капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям) – 147,0 тис. грн.(внески до статутного фонду КП «Вишневе» Вишнівської селищної ради, а саме: оплата за спожиту електроенергію – 50,0 тис. грн, сплата податків – 8,0 тис. грн. придбання засобу для хлорування води – 5,0 тис. грн. придбання шин – 8,0 тис. грн. придбання мастил та фільтрів – 27,0 тис. грн. оплата послуг за проведення аналізу води – 3,1 тис. грн, придбання насосів – 45,9 тис. грн.).;

За І півріччя 2023 року за рахунок субвенцій з державного та обласного бюджетів освоєно коштів в сумі 7 013,9 тис. грн, що становить 97,4% до уточненого плану на звітний період, з них:

* на утримання загальноосвітніх навчальних закладів (освітня субвенція по закладах загальної середньої освіти) 6 989,4 тис. грн або 97,6% до уточненого плану на І півріччя 2023 року (заборгованість відсутня);
* на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами – 8,8 тис. грн або 86,4% до уточненого плану на І півріччя 2023 року (заборгованість відсутня);
* на пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи – 0,6 тис. грн або 27,3% до уточненого плану на звітний період (заборгованість відсутня);
* на виконання доручень виборців депутатами Дніпропетровської обласної ради у 2023 році – 15,0 тис. грн або 60% до уточненого плану на звітний період (заборгованість відсутня).

Кредиторська заборгованість на 01 липня 2023 року по загальному та спеціальному фондах - відсутня.

Дебіторська заборгованість станом на 01липня 2023 року по загальному по спеціальному фондах - відсутня.

Начальник фінансового відділу Олена КУШНІРЕНКО