**Пояснювальна записка**

**щодо виконання бюджету**

**Вишнівської селищної територіальної громади**

**за І квартал 2024 року**

**І. Дохідна частина**

За І квартал 2024 року бюджет Вишнівської селищної територіальної громади по власних доходах загального фонду виконаний на 126,3 %, надійшло 5 779,3 тис. грн. при плані 4 576,8 тис. грн.

Надійшло офіційних трансфертів за загальним фондом у сумі 3 881,3 тис. грн. або 100% до уточненого плану на звітний період (уточнений план – 3 882,5 тис. грн.).

З урахуванням міжбюджетних трансфертів бюджет територіальної громади по загальному фонду виконаний на 114,2 % до плану. При планових призначеннях 8 459,3 тис. грн. надійшло 9 660,6 тис. грн.

Виконано планові показники по наступних податках та зборах:

* Податок та збір на доходи фізичних осіб – 114,4 %, при плані 2 514,3 тис. грн. надійшло 2 876,7 тис. грн.
* Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів – у 6,5 разів більше планових показників за звітний період, при плані 0,6 тис. грн. надійшло 4,2 тис. грн.
* Акцизний податок з реалізації суб`єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів– у 1,6 раза більше планових показників за звітний період при плані 11,1 тис. грн. надійшло 18,2 тис. грн.
* Плата за землю (земельний податок та орендна плата) – 150,8% при плані 462,4 тис. грн. надійшло 697,4 тис. грн;
* Єдиний податок – 141,2 % при плані 1 455,7 тис. грн. надійшло 2 055,8 тис. грн.
* Транспортний податок – 100 %, при плані 12,5 тис. грн, надійшло 12,5 тис. грн;
* Інші неподаткові надходження – склали 12,5 тис. грн. при відсутності планових показників (погашена дебіторська заборгованість ТОВ « ГК «Нафтогаз Трейдінг», та повернення відшкодованих коштів за енергоносії за минулий рік).

Не виконано планові показники по наступних податках та зборах:

* Податок на нерухоме майно – 95,1%, при плані 85,6 тис. грн. надійшло 81,4 тис. грн;
* Плата за надання адміністративних послуг – 59,9 % при плані 34,5 тис. грн, надійшло 20,7 тис. грн, що пояснюється зменшенням кількості звернень за наданням адміністративних послуг до державного реєстратора.
* Державне мито – 31 %, при плані 0,04 тис. грн. надійшло 0,01 тис. грн.(у зв’язку зі зменшенням звернень громадян за наданням послуг з оформлення відповідних документів)

У порівнянні з аналогічним періодом минулого року власних доходів надійшло більше на 307,9 тис грн. або 5,6 %, в тому числі:

Збільшилися надходження по податках та зборах:

* Податок та збір на доходи фізичних осіб – на 476,3 тис. грн або 19,8%
* Акцизний податок з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів – на 8,3 тис. грн. (у 1,8 рази);
* Податок на нерухоме майно – на 19,8 тис. грн. або 32,2%
* Плата за землю (земельний податок та орендна плата) – на 167,8 тис. грн. або 31,7%;
* Інші неподаткові надходження – на 0,7 тис. грн. або 5,9 %;
* Державне мито – на 0,003 тис. грн. або 35,2 %.

Зменшилися надходження по податках та зборах:

* Єдиний податок – на  339,8 тис. грн. на 14,2%;
* Плата за надання адміністративних послуг – на 28,6 тис. грн, на 58,1%;

До спеціального фонду бюджету територіальної громади за І квартал 2024 року надійшло власних доходів в сумі 347,3 тис. грн. або 42,8 % до уточненого річного плану, в тому числі:

* Екологічного податку – 3,0 тис. грн. або 25,2 % до уточненого річного плану;
* Власних надходжень бюджетних установ – 344,4 тис. грн, або 43% до уточненого річного плану;

Офіційні трансферти до спеціального фонду не надходили.

**ІІ.Видаткова частина**

Бюджет територіальної громади по видатках загального фонду за І квартал 2024 року виконано в сумі 10 035,6 тис. грн. та становить 74,3% до уточненого плану за звітний період в т.ч.:

* державне управління – 2 196,1 тис. грн. або 84,3%;
* освіта – 6 690,7 тис. грн. або 78,8%;
* соціальний захист та соціальне забезпечення – 72,7 тис. грн. або 47,4%;
* культура і мистецтво – 180,1 тис. грн. або 69,1%;
* житлово-комунальне господарство – 27,0 тис. грн. або 25,3% ;
* міжбюджетні трансферти - 869,0 тис. грн. або 60,3%;

Видатки на утримання галузей соціально-культурної сфери по загальному фонду склали 6 943,5 тис. грн. або 69,2 % від загального обсягу видатків за І квартал 2024 року.

Соціально захищені видатки за І квартал 2024 року виконано у сумі 8 731,9 тис. грн. або 86,8% від загального обсягу видатків в тому числі:

- заробітна плата працівників бюджетних установ з нарахуваннями – 7 547,4 тис. грн;

- продукти харчування – 24,8 тис.грн.

- енергоносії – 1 087,0 тис. грн;

- інші виплати населенню – 72,7 тис. грн.

Бюджет територіальної громади по видатках спеціального фонду за І квартал 2024 року виконано в сумі 364,4 тис. грн, що становить 25,5 % до уточненого річного плану. З них видатки бюджету розвитку склали 38,8 тис. грн. або 6,2 % до уточненого річного плану в т.ч:

- капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям) – 38,8 тис. грн.(внески до статутного фонду КП «Вишневе» Вишнівської селищної ради, а саме: оплата за спожиту електроенергію – 34,8 тис. грн, сплата податків – 4,0 тис. грн.

За І квартал 2024 року за рахунок субвенцій з державного та обласного бюджетів освоєно коштів в сумі 3 024,5 тис. грн, що становить 95,1% до уточненого плану на звітний період, з них:

- на утримання загальноосвітніх навчальних закладів (освітня субвенція по закладах загальної середньої освіти) 3 024,5 тис. грн або 95,1% до уточненого плану на І квартал 2024 року (заборгованість відсутня);

Кредиторська заборгованість на 01 квітня 2024 року по загальному та спеціальному фондах - відсутня.

Дебіторська заборгованість станом на 01квітня 2024 року по загальному по спеціальному фондах - відсутня.

Начальник фінансового відділу Олена КУШНІРЕНКО