**Пояснювальна записка**

**щодо виконання бюджету**

**Вишнівської селищної територіальної громади**

**за І квартал 2025 року**

**І. Дохідна частина**

За І квартал 2025 року бюджет Вишнівської селищної територіальної громади по власних доходах загального фонду виконаний на 120,4 %, надійшло 7 831 385 гривень 29 копійок при плані 6 503 937 гривень 00 копійок

 Надійшло офіційних трансфертів за загальним фондом у сумі 4 533 300 гривень 00 копійок або 100 % до уточненого плану на звітний період (уточнений план – 4 533 585 гривень 00 копійок).

 З урахуванням міжбюджетних трансфертів бюджет територіальної громади по загальному фонду виконаний на 112,0 % до плану. При планових призначеннях 11 037 522 гривень 00 копійок надійшло 12 364 685 гривень 29 копійок.

 Виконано планові показники по наступних податках та зборах:

* Податок та збір на доходи фізичних осіб – 115,9 %, при плані 2 648 090 гривень 00 копійок, надійшло 3 071 380 гривень 24 копійок;
* Акцизний податок з реалізації суб`єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів – 134,7% при плані 19 000 гривень 00 копійок, надійшло 25 597 гривень 01 копійка;
* Податок на нерухоме майно – 109,3 %, при плані 212 420 гривень 00 копійок, надійшло 231 901 гривня 18 копійок;
* Плата за землю (земельний податок та орендна плата) – 131,5% при плані 374 805 гривень 00 копійок, надійшло 493 001 гривня 31 копійка;
* Єдиний податок – 121,6 % при плані 3 220 300 гривень 00 копійок, надійшло 3 917 347 гривень 20 копійок.
* Транспортний податок – в 3,3 рази більше планових показників на звітний період, при плані 6 250 гривень 00 копійок, надійшло 20 833 гривні 33 копійки;
* Плата за надання адміністративних послуг – 113,8 % при плані 18 910 гривень 00 копійок, надійшло 21 515 гривень 82 копійки;
* Державне мито – в 1,4 рази більше планових показників на звітний період, при плані 15 гривень 00 копійок, надійшло 21 гривня 47 копійок;
* Інші неподаткові надходження – склали 45 791 гривня 03 копійки при відсутності планових показників (погашена дебіторська заборгованість ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдінг»).

 Не виконано планові показники по наступних податках та зборах:

* Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів - 96,4%, при плані 4 147 гривень 00 копійок, надійшло 3 996 гривень 70 копійок;

 У порівнянні з аналогічним періодом минулого року власних доходів надійшло більше на 2 052 056 гривень 67 копійок або 35,5 %, в тому числі:

 Збільшилися надходження по податках та зборах:

* Податок та збір на доходи фізичних осіб – на 194 670 гривень 66 копійок або 6,8%;
* Акцизний податок з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів – на 7 430 гривень 97 копійок (у 1,4 рази);
* Податок на нерухоме майно – на 150 548 гривень 68 копійок (у 2,8 рази);
* Транспортний податок – на 8 333 гривні 33 копійки;
* Єдиний податок – на  1 861 565 гривень 00 копійк (у 1,9 рази);
* Плата за надання адміністративних послуг – на 849 гривень 37 копійок або на 4,1%;
* Інші неподаткові надходження – на 33 274 гривні 27 копійок (у 3,6 рази);
* Державне мито – на 9 гривень 06 копійок або (у 1,7 рази).

 Зменшилися надходження по податках та зборах:

* Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів – на 176 гривень 64 копійки або 4,2%;
* Плата за землю (земельний податок та орендна плата) – на 204 448 гривень 03 копійки або 29,3%, що пояснюється сплатою податку у звітному періоді в меншому розмірі та меншою кількістю платників;

 До спеціального фонду бюджету територіальної громади за І квартал 2025 року надійшло власних доходів в сумі 11 912 гривень 57 копійок, або 10,7 % до уточненого річного плану, в тому числі:

* Екологічного податку – 3 207 гривень 52 копійки, або 14,4 % до уточненого річного плану;
* Власних надходжень бюджетних установ – 8 455 гривень 05 копійок, або 9,5% до уточненого річного плану;

 Офіційні трансферти до спеціального фонду не надходили.

 **ІІ.Видаткова частина**

Бюджет територіальної громади по видатках загального фонду за І квартал 2025 року виконано в сумі 11 830 237 гривень 60 копійок та становить 83,4% до уточненого плану за звітний період в т.ч.:

* державне управління – 2 763 419 гривень 81 копійка або 78,4%;
* освіта – 7 468 452 гривні 94 копійки або 87,0%;
* соціальний захист та соціальне забезпечення – 143 714 гривень 24 копійки або 41,8%;
* культура і мистецтво – 200 463 гривні 04 копійки або 71,7%;
* житлово-комунальне господарство – 66 175 гривень 57 копійок або 62% ;
* міжбюджетні трансферти - 1 188 012 гривень 00 копійок або 100%;

 Видатки на утримання галузей соціально-культурної сфери по загальному фонду склали 7 812 630 гривень 22 копійок, що становить 66,0 % від загального обсягу видатків за І квартал 2025 року.

 Соціально захищені видатки за І квартал 2025 року виконані у сумі 10 190 279 гривень 17 копійок, або 86,1% від загального обсягу видатків в тому числі:

 - заробітна плата працівників бюджетних установ з нарахуваннями – 8 937 966 гривень 47 копійок;

- продукти харчування – 118 999 гривень 20 копійок;

- енергоносії – 985 979 гривень 26 копійок;

- інші виплати населенню – 147 334 гривні 24 копійки.

 Бюджет територіальної громади по видатках спеціального фонду за І квартал 2025 року виконано в сумі 118 905 гривень 99 копійок, що становить 12,5 % від уточненого плану на 2025 рік.

 За І квартал 2025 року за рахунок субвенцій з державного та обласного бюджетів освоєно коштів в сумі 3 686 840 гривень 52 копійки, що становить 91,8% до уточненого плану на звітний період, з них:

* на утримання загальноосвітніх навчальних закладів (освітня субвенція по закладах загальної середньої освіти) - 3 248 825 гривень 57 копійок або 97,5% до уточненого плану на І квартал 2025 року (заборгованість відсутня);
* на здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти (субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам – 313 860 гривень 82 копійки, або 86,5% до уточненого плану на І квартал 2025 року (заборгованість відсутня);
* на проведення (надання) додаткових психолого-педагогічних і корекційно-розвиткових занять (послуг) (субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами) – 5 248 гривень 14 копійок або 44,9% до уточненого плану на І квартал 2025 року (заборгованість відсутня);
* на забезпечення харчуванням учнів посаткових класів закладів загальної середньої освіти (відповідна субвенція з державного бюджету) – 118  905 гривень 99 копійок, або 38,6% до уточненого плану на І квартал 2025 року (заборгованість відсутня).

 Кредиторська заборгованість станом на 01 квітня 2025 року по загальному фонду склала – 4 770 гривень 00 копійок (предмети, матеріали, обладнання та інвентар), з них: 2 160 гривень 00 копійок – придбання комутаторів мережевих для Вишнівського ліцею, 2 610 гривень 00 копійок – придбання бачків для Вишнівського ліцею. По спеціальному фонду кредиторська заборгованість склала 5 785 гривень 00 копійок (предмети, матеріали, обладнання та інвентар) – придбання кухонного приладдя для харчоблоку Вишнівського ліцею.

 Дебіторська заборгованість станом на 01 квітня 2025 року по загальному та спеціальному фондах - відсутня.

Начальник фінансового відділу Олена КУШНІРЕНКО