**Пояснювальна записка**

**про виконання бюджету**

**Вишнівської селищної територіальної громади**

**за 9 місяців 2021 року**

**І. Дохідна частина**

За підсумками виконання дохідної частини бюджету територіальної громади за 9 місяців 2021 року до загального та спеціального фондів, враховуючи міжбюджетні трансферти надійшло 28 844,1 тис. грн. в т.ч.:

* до загального фонду надійшло коштів в сумі 28 672 тис. грн. при уточнених планових показниках 26 448,6 тис. грн. сума перевиконання становить 2 223,4 тис.грн. або 108,4%,
* до спеціального фонду надійшло коштів в сумі 172,1 тис.грн.виконання річних планових показників становить 65,5%.

Власні доходи загального фонду бюджету територіальної громади за 9 місяців 2021 року виконано в обсязі 12 438,4 тис.грн. що становить 117,8 % до уточнених планових показників за відповідний період. В порівнянні з надходженнями доходів (без урахування трансфертів) за відповідний період минулого року надходження за 9 місяців 2021 року рік збільшилися на 57% або на 4 513,6 тис.грн. Питома вага власних ресурсів у доходах селищного бюджету складає 43,4%.

Вагомим джерелом власних доходів бюджету селищної ради є податок та збір на доходи фізичних осіб, що складає 52% до загального обсягу власних надходжень. За 9 місяців 2021 року його надходження склали 6 456,5 тис.грн. грн., що складає 112,7% до уточненого плану за звітний період 5 729,3 тис.грн. в т.ч.:

***Податку на доходи фізичних осіб, що сплачуються податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати*** надійшло в сумі 5 674,3 тис.грн. при уточнених планових призначеннях 5 375,7 тис.грн. сума перевиконання становить 298,6 тис.грн. або 105,5%; в порівнянні з надходженнями минулого року податку надійшло на 1 208,1 тис. грн. більше або на 27%, що пояснюється підвищенням рівня мінімальної заробітної плати та з появою нових платників податку.

***Податку на доходи фізичних осіб, що сплачуються податковими агентами із доходів платника податку інших ніж заробітна плата*** надійшло в сумі 616,5 тис.грн. перевиконання становить 393,5 тис.грн. в зв’язку зі збільшенням сплати податку ТОВ «Гермес» в порівнянні з минулим роком.

***Податку з доходів фізичних осіб, що сплачуються фізичними особами за результатами річного декларування*** надійшло в сумі 165,8 тис. грн., що складає 127% до уточненого річного плану 130,6 тис. грн.;

Другим вагомим джерелом власних доходів селищного бюджету є єдиний податок.У структурі доходів загального фонду селищного бюджету єдиний податок складає 20%. Обсяг надходжень єдиного податку за 9 місяців 2021 року склав 2 505,7 тис.грн., що на 857,3 тис.грн. більше за надходження аналогічного періоду минулого року в т.ч.:

***Єдиного податку з фізичних осіб*** надійшло у сумі 697,9 тис. грн. що на 184,5 тис. грн. більше планових показників (або 135,9%), та на 327,4 тис. грн. більше надходжень минулого року за аналогічний період, в зв’язку з появою нових платників податку.

***Єдиного податку з сільськогосподарських товаровиробників у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків,*** надійшло коштів у сумі 1 807,8 тис.грн. що на 395,4 тис.грн.більше планових показників затверджених за звітний період, та становить 128%.

**Надходження податку на майно** в цілому за звітний період рік склали 3 427,4 тис.грн. при уточненому плані за звітний період 2 803,8 тис.грн.,або 122,2%.

Значна частка у структурі селищного бюджету належить сплаті податку за землю. За звітний період 2021 року надійшло плати за землю (а саме земельного податку і орендної плати) у сумі 3 140,7 тис.грн.,що на 514,7 тис. грн.більше уточненого плану, що становить 119,6%.

***Земельного податку з юридичних осіб*** надійшло сумі 285,5 тис. грн., що на 15,5 тис. грн. менше планових показників та становить 95% до планових показників.

***Орендної плати з юридичних осіб*** надійшло в сумі 602,9 тис.грн. що на 151,6 тис.грн.більше планових показників за звітний період, пояснюється збільшенням орендної плати ТОВ «АЛЬ КАРІМ ЗЕРНО»;

***Земельного податку з фізичних осіб*** надійшло у сумі 1 981,3 тис. грн., при затверджених планових призначеннях за звітний період 1 625,1 тис.грн. або 121,9%

***Орендної плати з фізичних осіб*** надійшло на суму 271 тис.грн., що на 22,4 тис.грн. більше планових показників, що складає 109 % до плану за звітний період.

Щодо надходжень акцизного податку, то протягом звітного періоду 2021 року селищний бюджет отримав 37,1 тис. грн. акцизного податку з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів, що на 47,9 тис.грн. менше планових показників та становить 43,7% недовиконання виникло в зв’язку з несплатою податку ФОП Бугаєвським С.О.

За 9 місяців 2021 року загальний обсяг отриманих міжбюджетних трансфертів склав 16 233,7 тис. грн. або 102 %.

З державного бюджету надійшли трансферти у сумі 14 897,2 тис.грн. в т.ч.:

* базова дотація – 3522,6 тис.грн.(22% загального обсягу трансфертів);
* освітня субвенція – 10 846,1 тис.грн. (66,8% загального обсягу трансфертів);
* субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію програми `Спроможна школа для кращих результатів` - 528,5 тис.грн.

З обласного бюджету надійшло трансфертів у сумі 1 336,4 тис. грн.:

* додаткова дотації з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків на утримання закладів освіти та охорони здоров’я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету в сумі 975 тис.грн;
* субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету в сумі 12,5 тис. грн;
* субвенція з місцевого бюджету на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти `Нова українська школа` за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 246 тис.грн.
* інші субвенції з місцевого бюджету в сумі 102,9 тис.грн.;

До спеціального фонду бюджету територіальної громади за 9 місяців надійшло доходів в сумі 172,1 тис. грн., що становить 65,5% до уточненого річного плану з них:

* екологічного податоку – 1,7 тис. грн.або 140,9% до уточненого річного плану
* власних надходжень бюджетних установ – 163,8 тис. грн.,
* ***Плати за послуги бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю*** надійшло у сумі 63,5 тис.грн
* ***Плати за оренду майна бюджетних установ*** надійшло у сумі 100,3 тис. грн.,
* до цільового фонду утвореного Верховною Радою Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування та місцевими органами виконавчої влади надійшло коштів – 6,6 тис.грн.

Одержані селищним бюджетом доходи забезпечили загальну позитивну тенденцію в частині фінансування видатків, а саме:

* своєчасно виплачено заробітну плату працівникам бюджетних установ, профінансовано енергоносії та комунальні послуги, які споживаються бюджетними установами;
* профінансовано інші видатки, необхідні для виконання бюджетними установами своїх функцій та пріоритетні програми.

**ІІ.Видаткова частина**

Протягом 9 місяців 2021 року фінансування видатків здійснювалось відповідно до планових показників, в першу чергу соціально-захищених видатків та усіх соціальних виплат. Відповідно до ст.78 Бюджетного кодексу України видатки селищного бюджету проводились відповідно до помісячного розпису асигнувань загального та спеціального фонду бюджету.

Бюджет територіальної громади по видатках загального фонду за 9 місяців 2021 року виконано в сумі 25 760,7 тис. грн. та становить 88% до уточненого плану за звітний період в т.ч.:

* державне управління – 4 666,7 тис.грн. або 93,1%;
* освіта – 18 347,4 тис. грн. або 87,1%;
* соціальний захист та соціальне забезпечення – 122,9 тис. грн.або 31,9%;
* житлово-комунальне господарство – 56,8 тис.грн. або 77,7%;
* економічна діяльність – 89 тис.грн. або на 30,8%;
* культура і мистецтво – 479,1 грн. або 89,7%;
* міжбюджетні трансферти - 1 998,9 тис.грн. або 99,5%;

Видатки на утримання галузей соціально-культурної сфери по загальному фонду склали 18 949,4 тис. грн.(65 % до планових призначень), або 73,5% від загального обсягу видатків за 9 місяців 2021 року.

Соціально захищені видатки профінансовані з урахуванням зареєстрованих фінансових зобов’язань та освоєно у сумі 22 892 тис.грн. або 88,8% від загального обсягу видатків в тому числі:

-заробітна плата працівників бюджетних установ з нарахуваннями – 21 669,3 тис. грн;

- продукти харчування – 277,8 тис.грн;

- енергоносії – 825,4 тис. грн;

- інші виплати населенню – 119,5 тис.грн.

Кредиторська заборгованість по соціально-захищених видатках станом на 01.10.2021 року.

За звітний період по галузі **«державне управління»** видаткова частина по загальному фонду виконана 4 666,7 тис. грн.при уточненому плані за звітний період 5 014,8 тис. грн., що становить 93,1%. На виплату заробітної плати з нарахуваннями працівникам спрямовано 4 474,3 тис. грн. виконання плану склало 93,6%, на оплату енергоносіїв спрямовано 67,6 тис.грн., що становить 76,6% до планового обсягу видатків.

На **«надання дошкільної освіти»** спрямовано коштівв сумі 2 794,3 тис. грн. при уточненому плані за звітний період 3 757,3 тис. грн.,що становить 75%. На оплату праці з нарахуванням працівникам дошкільних закладів профінансовано 2 477,7 тис.грн. виконання плану склало 78%, на оплату енергоносіїв спрямовано 156,3 тис. грн., що становить 53,1% в т.ч.:

* оплата водопостачання на суму 7,4 тис.грн;
* оплата електроенергії на суму 58,9 тис. грн;
* оплата природного газу на суму 61,3 тис.грн;
* оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг на суму 28,7 тис.грн.;

На придбання продуктів харчування для дитячих закладів використано кошти в сумі 93,7 тис.грн.

На виконання програми бюджету **«Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти» за рахунок коштів місцевого бюджету та за рахунок дотації з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров’я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету** спрямовано коштів в сумі **3 767,5 тис. грн.**,що становить 80% до уточненого плану за звітний період. На виплату заробітної плати з нарахуваннями молодшого персоналу спрямовано коштів 2 678,4 тис.(в т.ч. 975 тис. грн. за рахунок додаткової дотації) виконання плану склало 89,7% грн, на придбання продуктів харчування для учнів 1-4 класів та учнів пільгової категорії спрямовано коштів в сумі 184,1 тис. грн. на оплату енергоносіїв спожитих бюджетними установами використано 561,2 тис. в т.ч.:

* Оплата теплопостачання по ОЗО Вишнівський ЗЗСО на суму 302,7 тис. грн;
* Оплата водопостачання на суму 12,7 тис. грн;
* Оплата електроенергії на суму 69,4 тис. грн;
* Оплата природного газу по Лозуватській гімназії та Комісарівській гімназії Вишнівського ліцею на суму 176,4 тис. грн.

На виконання програми бюджету **«Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти»** за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету спрямовано коштів в сумі 10 652,3 тис. грн. в т.ч. на заробітну плату з нарахуванням педагогічних працівників.

На виконання програми бюджету **по КПКВК 0611070 «Надання позашкільної освіти закладами позашкільної освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми»** спрямовано коштів в сумі 310,1 тис.грн. з них на оплату праці з нарахуванням витрачено 277,7 тис. грн.на оплату енергоносіїв спрямовано коштів в сумі 23,9 тис.грн. в т.ч.:

* Оплата електроенергії – 2,6 тис.грн.
* Оплата природного газу – 21,3 тис. грн.

На **виконання заходів, спрямованих на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа»** заплановано коштів в сумі 281,6 тис. грн. в т.ч. 246 тис.грн. за рахунок субвенції з місцевого бюджету на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа» за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету та 35,6 тис.грн. кошти передбачені з селищного бюджету на умовах співфінансування в розмірі 10%.

На **«соціальний захист та соціальне забезпечення»** заплановано видатки в сумі 384,9 тис. грн. касові видатки проведені в сумі 122,9 тис. грн. або 32% для надання матеріальної допомоги на лікування онкохворим жителям громади та малозабезпеченим верствам населення згідно наданих заяв в т.ч. 50,0 тис.грн. надання матеріальної допомоги за рахунок субвенції з обласного бюджету на виконання доручень депутатів обласної ради, на компенсаційні виплати за пільговий проїзд громадян на залізничному транспорті (5,7 тис.грн.), та 10,5 тис.- придбання путівки на оздоровлення дитини сироти в дитячий оздоровчий табір, на придбання медикаментів особам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи профінансовано коштів в сумі 0,8 тис.грн.за рахунок субвенції з обласного бюджету.

За 9 місяців 2021 року на галузь **«культура»** профінансовано коштів в сумі 479,1 тис.грн. при уточненому річному плані на звітний період 534,2 тис.грн. виконання становить 89,7%. На виплату заробітної плати з нарахуваннями працівникам закладів культури спрямовано 413 тис. грн. виконання плану склало 94,4 %. На оплату енергоносіїв спожитих закладами культури спрямовано 16,5 тис.грн. що становить 38,7% до планового обсягу видатків в т.ч.:

* оплата електроенергії на суму 2,8 тис.грн;
* оплата газопостачання на суму 13,7 тис.грн;

Видатки на «житлово-комунальне господарство» за звітний період заплановано в сумі 73,1 тис.грн. касові видатки склали 56,8 тис. грн., що становить 77,7% до уточненого плану за звітний період.

«Інших дотацій з місцевого бюджету» до бюджету П’ятихатської міської ТГ та Лихівської селищної ТГ за 9 місяців 2021 рік профінансовано в сумі 1 455,9 тис. грн.

Видатків по програмі **«Інші субвенції з місцевого бюджету»** проведено в сумі 536,8 тис. грн. або 100%, до уточненого плану (передача субвенції до обласного бюджету на створення і використання матеріальних резервів для запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій техногенного і природного характеру та їх наслідків в сумі 5,7 тис.грн. та 531,1 тис.грн. для передачі трансферту бюджету П’ятихатської міської ТГ для надання фінансової допомоги для КНП «Центр первинної медико-санітарної допомоги»

Бюджет територіальної громади по видатках спеціального фонду за 9 місяців 2021 року виконано в сумі 243,4 тис.грн, що становить 19,2% до уточненого річного плану з них видатки розвитку склали 141,9 тис.грн. або 14,1% до уточненого річного плану.

* капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям) – 103,9 грн.(фінансова підтримка КП «Вишневе» Вишнівської селищної ради За 9 місяців 2021 року за рахунок субвенцій з державного та обласного бюджетів освоєно коштів в сумі 10 747,9 тис. грн., що становить 98,1% до уточненого плану за звітний період, з них:
* на утримання загальноосвітніх навчальних закладів (освітня субвенція) 10 652,3 тис. грн. до уточненого плану на рік (заборгованість відсутня);
* інші субвенції з місцевого бюджету освоєно коштів в сумі 50,8 тис.грн.
* субвенції з місцевого бюджету на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа» за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету в сумі 44,8 тис.грн.

Кредиторська та дебіторська заборгованість станом на 01 жовтня 2021 року по загальному та спеціальному фонду відсутня.

Начальник фінансового відділу Олена ПІЦИК