

**Пояснювальна записка про виконання місцевого бюджету
Курісовської сільської територіальної громади
Березівського району Одеської області
за 2023 рік**

I. Загальна характеристика виконання бюджету

Відповідно до вимог положень Конституції України, Податкового кодексу України, Бюджетного кодексу України, рішення Курісовської сільської ради від 20.12.2022 № 466-VIII «Про бюджет Курісовської сільської територіальної громади на 2023 рік» був затверджений збалансований бюджет територіальної громади. Протягом 2023 року в процесі виконання бюджету та внесення змін затверджено:

– загальний обсяг доходів сільського бюджету (з урахуванням міжбюджетних трансфертів) – 89 838 271,80 гривень у тому числі: загальний фонд – 87 992 103,43 гривень, спеціальний фонд – 1 846 168,37 гривень.

– загальний обсяг видатків сільського бюджету – 96 067 409,00 гривень, у тому числі загальний фонд – 80 349 603,00 гривень, спеціальний фонд – 15 717 806,00 гривень.

Кількість бюджетних установ, що фінансуються з місцевого бюджету становить 3, з них:

КФК	Назва	Кількість бюджетів
0100000	Органи місцевого самоврядування	1
0600000	Орган з питань освіти і науки	1
3700000	Орган з питань фінансів	1
	Разом:	3

**II. Показники економічного розвитку
Курісовської сільської територіальної громади**

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 12 червня 2020 року № 720-р створена Курісовська територіальна громада, до складу якої увійшли 4 сільські ради з кількістю населення 7 800 ос.

Територія Курісовської громади згідно з адміністративно-територіальним устроєм України входить до складу Березівського району Одеської області.

Адміністративний центр громади знаходиться в с. Курісове, який розташований на відстані 46,9 км до Березівського району та 45,1 км від обласного центру по автомагістралі.

На території громади розвинуті фермерські господарства, які займаються вирощуванням сільськогосподарської продукції: СФГ «Фінагесєв», СФГ «Гайчук», СФГ «Нептун», СФГ «Марс», СФГ «Зірка-2», СФГ «Лаванда», СФГ «Балай» та ін.

На території громади функціонує 3 заклади середньої освіти, 5 дошкільних закладів освіти, сільські бібліотеки та будинки культури.

В 2023 році виконавчим комітетом Курісовської сільської ради вживалися необхідні заходи щодо впровадження економічних реформ у громаді, забезпечення її комплексного розвитку, належного життєвого рівня населення та збереження стабільної суспільно-політичної ситуації, а також щодо підтримки Сил безпеки та оборони.

III. Доходи Курісовської сільської територіальної громади

Виконання місцевого бюджету у 2023 році здійснювалося в умовах запровадження військового стану, що в свою чергу вплинуло на стан його виконання.

Загальний обсяг доходів місцевого бюджету Курісовської сільської територіальної громади по загальному фонду у 2023 році з урахуванням міжбюджетних трансфертів, заплановано 84 505,25 тис. грн, надійшло – 87 992,1 тис. грн, що становить 104,13%, з них:

- податків та зборів 38 628,81 тис. грн при уточненому плані 35 515,03 тис. грн, що складає 108,77%;
- міжбюджетні трансферти – 48 847,29 тис. грн (55% від загального обсягу).

По спеціальному фонду заплановано 905,26 тис. грн, з них надійшло:

- податкові надходження 4,69 тис. грн;
- неподаткові надходження 1 780,81 тис. грн, з них від додаткової господарської діяльності 10,0 тис. грн.

Структура доходів (без урахування обсягів міжбюджетних трансфертів) бюджету району:

- загальний фонд - 39 144,81 тис. грн (110,04 % виконання);
- спеціальний фонд - 1 785,5 тис. грн (211,40 % виконання).

Основними бюджетоутворюючими податками бюджету територіальної громади є ПДФО і плата за землю.

Виконання по **податку на доходи фізичних осіб** за січень – грудень 2023 року складає 11 806,19 тис. грн при уточненому плані 11 799,70 тис. грн, що складає 100,05% виконання або на 6,49 тис. грн. більше відносно до уточненого річного плану.

Бюджетоутворюючі платники податку на доходи платниками податку в 2023 році

грн

ЄДРПОУ	Найменування платника	11010100
44047336	Відділ ОКМСТ Курісовської сільської ради	5 233 545.35
00702570	ТАФК	2 279 022.28
04379692	Курісовська сільська рада Березівського р-ну	1 774 934.60
38184219	"А П-2" ТОВ АГРО ПІВДЕНЬ-2	1 176 582.74

38534407	Центр ПМСД Лиманської РРОО КНП	292 745,88
19045347	С(Ф)Г "Гайчук"	271 708,50
32089053	КП "СІЛЬКОМУНІГОСП" Курісовської сільської ради	236 170,00
44882553	ТОВ «ВСТ-ОЙЛ»	137 768,53
44035341	Фінансовий відділ Курісовської сільської ради	126 042,92
35087462	ОДЕСЬКА ФІЛІЯ КОНЦЕРНУ РАДІОМОВЛЕННЯ	96 426,18
36971161	ВИСТА ЮНИОН ТОВ	93 393,90
2745419302	ФОП ДОЛГІХ О. Є.	80 200,67
3316415090	ФОП Пушкар Максим Ігорович	62 118,14
2485704608	Пушкар Віра Василівна-ФОП	50 045,72
39130825	БФПВМ БО	46 800,00
2424801239	Пушкар І.А. ФОП, Соц.страх ПУШКАР І.А. ФОП	36 218,49
3596902412	ФОП Співак С. В.	30 337,96
3619005415	Пушкар Денис Ігорович-ФОП	30 240,00
2951615791	ФОП ТАРАНОВ С. Ю.	28 077,46
20991240	КНП ООЦЕМД І МК ООР	27 571,61
42855926	ТОВ «АВТОБУС 365»	26 013,71
2892320871	Сидько Юрій Миколайович	25 920,00
3165521930	ФОП ЧЕРНЯВСЬКИЙ М О.	21 708,00
3064912344	ФОП МІНОВА Т. М.	20 200,00

грн

ЄДРПОУ	Найменування платника	11010400
22507596	С(Ф)Г "ФІНАГЕСВ", ФІНАГЕСВ СФГ	1 633 541,99
19045347	С(Ф)Г «Гайчук»	1 186 447,02
38184219	"А П-2" ТОВ АГРО ПІВДЕНЬ-2	1 163 542,07
41671634	ТОВ «РОЗКВІТНЕ-АГРО»	507 530,41
42114410	ТОВ «ООЕК»	410 651,74
25048367	С(Ф)Г "Елена", СФГ "ЕЛЕНА"	159 630,75

По платі за землю за 2023 рік надійшло 15 077,62 тис. грн., при уточненому плані 12 550,00 тис. грн, що складає 120,14% виконання або на 2527,62 тис. грн більше відносно до уточненого річного плану.

Бюджетоутворюючі платники по платі за землю в 2023 році

ЄДРПОУ	Найменування платника	18010500
01071315	ДП «ОДЕСЬКА ЗАЛІЗНИЦЯ»	2 675 609,64
40075815	АТ "УКРЗАЛІЗНИЦЯ"	2 554 099,71
35087462	Одеська філія концерну РРТ	1 408 616,01
45113745	Філія Одеське лісове ГДСГП ЛІСИ УКРАЇНИ	655 058,29

грн

ЄДРПОУ	Найменування платника	18010600
22507596	СФГ «Фінагесв»	2 128 477,82
38184219	ТОВ АГРО ПІВДЕНЬ-2	1 616 588,51
40713479	ТОВ «КУРІС-ІНВЕСТ»	629 806,81

41657211	ТОВ ДНІПРОВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР	373 222.20
32737762	ТОВ «ЦУКОРПРОМ»	332 375.65
38847060	ТОВ «ЗЕМАГРОСЕРВІС»	275 114.04
39793818	ТОВ «АГРОЦЕНТР-ПЛЮС»	200 285.00

По єдиному податку – надійшло 10 644,91 тис. грн., при уточненому плані 10 451,03 тис. грн, що складає 101,86% виконання або на 193,88 тис. грн. більше до уточненого річного плану.

Бюджетоутворюючі платники єдиного податку в 2023 році

ЄДРПОУ	Найменування платника	грн. 18050500
22507596	СФГ «Фінагєєв»	5 572 972.94
19045347	СФГ «Гайчук»	1 524 390.03
38184219	ТОВ АГРО ПІВДЕНЬ-2	728 500.00
25048367	С(Ф)Г «ЕЛЕНА»	386 137.97
41671634	ТОВ РОЗКВІТ-АГРО	270 410.38

По податку на прибуток підприємств – надійшло 1,6 тис. грн., при уточненому плані 1,90 тис. грн., що складає 84,42% або невиконання 0,3 тис. грн..

По внутрішнім податкам на товари та послуги – надійшло 995,06 тис. грн., при уточненому плані 514,90 тис. грн., що складає 193,25% або на 480,16 тис. грн. більше, ніж уточнений річний план.

По платі за нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки – надійшло 100,12 тис. грн., при уточненому плані 195,35 тис. грн., що складає 51,25% або невиконання 95,23 тис. грн.

В цілому по сільській раді в зв'язку з військовим станом виконання планових показників забезпечено не по усіх видах податків і зборів, на що вплинули фактори зниження підприємницької діяльності та відсутність механізмів вивозу на продаж сільськогосподарської продукції підприємствами аграрної сфери.

Працівниками Фінансового відділу Курісовської сільської ради систематично проводився аналіз виконання плану доходів бюджету, в разі виявлення причин невиконання або зменшення надходжень до бюджету, здійснюються відповідні заходи по контролю за правильним витрачанням і збереженням бюджетних коштів.

IV. Видатки та заборгованість Курісовської сільської територіальної громади

**Виконання бюджету Курісовської сільської територіальної громади
за 2023 рік в розрізі галузей є наступним:**

КУРІСОВСЬКА СІЛЬСЬКА РАДА

Державне управління по загальному фонду на 2023 рік заплановано кошти в розмірі 17 637,19 тис. грн, використано 13 212,21 тис. грн, (становить 74,91%), з них:

- на оплату праці працівників разом із нарахуванням на заробітну плату – 9 633,19 тис. грн;
- на предмети, матеріали, обладнання та інвентар – 917,98 тис. грн;
- оплату послуг (крім комунальних) – 349,06 тис. грн;
- видатки відрядження – 5,14 тис. грн;
- на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 521,64 тис. грн;
- дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм – 1,6 тис. грн;
- на інші поточні видатки – 11,84 тис. грн..

По **спеціальному фонду** на проведення капітальних видатків використано кошти у сумі 325,69 тис. грн. для придбання комп'ютерної техніки та офісних меблів.

Кредиторська та дебіторська заборгованість, згідно даних бухгалтерського обліку, по видатках на утримання органів місцевого самоврядування станом на 31.12.2023 відсутня.

СОЦІАЛЬНИЙ ЗАХИСТ ТА СОЦІАЛЬНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

На фінансування видатків на соціальний захист населення в 2023 році з бюджету Курісовської сільської територіальної громади було профінансовано із місцевого бюджету 895,15 тис. грн, з них:

- соціальне забезпечення населення – 610,84 тис. грн;
- субсидії поточні трансфери підприємствам (установам, організаціям) – 276,78 тис. грн (компенсація пільгового проїзду населення);
- використання товарів і послуг – 7,52 тис. грн (надання гуманітарної допомоги продуктами харчування та ін.).

Кредиторська та дебіторська заборгованість по видатках на соціальний захист та соціальне забезпечення населення станом на 31.12.2023 відсутня.

ЖИТЛОВО – КОМУНАЛЬНЕ ГОСПОДАРСТВО

По житлово-комунальному господарству в 2023 році здійснювалось фінансування по **загальному фонду** (КЕКВ 2610) на покриття комунальних витрат комунальним підприємством "Сількомунгосп" по оплаті електроенергії на водопостачання населенню в сумі 741,64 тис. грн, при плані 749,2 тис. грн, або виконано 98,99%. Також фінансувалися такі видатки на благоустрій населених пунктів як:

- на оплату праці працівників разом із нарахуванням на заробітну плату – 1 391,77 тис. грн;
- використання товарів і послуг – 2 921,76 тис. грн;

- інші поточні видатки – 3,63 тис. грн;

По житлово-комунальному господарству в 2023 році здійснювалось фінансування по **спеціальному фонду** капітального ремонту електромереж вуличного освітлення с. Каїри у сумі 1 033,14 тис. грн.

Кредиторська та дебіторська заборгованість, згідно даних бухгалтерського обліку, по видатках на утримання житлово-комунального господарства та благоустрою станом на 31.12.2023 відсутня.

ОСВІТА

Основну питому вагу у видатках становлять видатки на оплату праці і нарахування на заробітну плату, комунальні послуги та енергоносії.

Фінансування закладів освіти за 2023 рік здійснювалось за рахунок коштів освітньої субвенції з державного бюджету, базової дотації, додаткової дотації та коштів бюджету громади.

На утримання закладів освіти Курісовської сільської ради по **загальному фонду** за 2023 рік всього використано 40 472,67 тис. грн, в тому числі:

- **керівництво і управління закладів освіти** профінансовано із місцевого бюджету – 1 010,54 тис. грн при плані – 1 084,01 тис. грн, або 93,22% із них:
 - на оплату праці з нарахуваннями на заробітну плату 979,27 тис. грн;
 - використання товарів і послуг – 31,27 тис. грн.
- **надання дошкільної освіти** за рахунок базової дотації та місцевого бюджету використано 7 370,85 тис. грн, при плані 9 833,48 тис. грн або 74,96%, з них:
 - на оплату праці з нарахуваннями на заробітну плату - 5 605,76 тис. грн;
 - використання товарів і послуг – 1 765,08 тис. грн.
- **загальноосвітні заклади** використано 31 237,04 тис. грн, при плані 34 738,57 тис. грн або 89,92%, з них:
 - за рахунок місцевого бюджету на оплату праці з нарахуваннями на заробітну плату 5 964,05 тис. грн, при плані – 7 365,16 тис. грн або 80,98%;
 - за рахунок освітньої субвенції на оплату праці з нарахуваннями на заробітну плату 19 582,23 тис. грн, при плані – 20 550,00 тис. грн або 95,29%;
 - використання товарів і послуг – 5 690,76 тис. грн.
- **забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти** використано 1 777,55 тис. грн при плані 1 925,46 тис. грн або 92,32%, з них:
 - за рахунок місцевого бюджету на оплату праці з нарахуваннями на заробітну плату 1 716,51 тис. грн;
 - використання товарів і послуг – 61,05 тис. грн.
- **забезпечення інших програм та заходів у сфері освіти** – 3,62 тис. грн;

- надання освіти за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами використано 67,03 тис. грн при плані 67,03 тис. грн або 100%;
- оздоровлення та відпочинок дітей (крім заходів з оздоровлення дітей, що здійснюються за рахунок коштів на оздоровлення громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи) при плані 200,0 тис. грн не були використані;
- забезпечення діяльності бібліотек використано 309,07 тис. грн при плані 383,73 тис. грн, або 80,54%, з них:
 - за рахунок місцевого бюджету на оплату праці з нарахуваннями на заробітну плату 264,6 тис. грн.;
 - використання товарів і послуг – 44,48 тис. грн.
- забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів за рахунок місцевого бюджету використано 1 881,30 тис. грн, при плані 2 024,11 тис. грн або 92,94%, з них:
 - на оплату праці з нарахуваннями на заробітну плату 1 546,41 тис. грн;
 - інші поточні видатки (використання товарів і послуг, предмети, матеріали, обладнання та інвентар) склали 334,89 тис. грн.

По спеціальному фонду на утримання закладів освіти Курісовської сільської ради в 2023 році всього використано із місцевого бюджету та за рахунок залишку освітньої субвенції станом на 01.01.2023 кошти в сумі 5 672,57 тис. грн, а саме на:

- КЕКВ 3110 придбання генератору для ЗДО – 43,00 тис. грн;
- КЕКВ 3110 придбання генератору для ЗЗСО – 43,00 тис. грн;
- КЕКВ 3110 вентиляційного обладнання в укриття у приміщенні ЗДО (ясла-садок) «Радість» с. Сербка – 82,00 тис. грн;
- КЕКВ 3110 придбання газового лічильника – 14,5 тис. грн;
- КЕКВ 3110 придбання твердопаливного котла для Сербківського ліцею – 113,99 тис. грн;
- КЕКВ 3110 придбання предметів і обладнання для Новомиколаївської гімназії (ємності для води, димохід, гідрофору) та електричної плити для Каїрської філії – 72,34 тис. грн;
- КЕКВ 3110 придбання швидкоспоруджуваних захисних споруд цивільного захисту (модульне укриття) для Каїрської філії – 1 710,00 тис. грн;
- КЕКВ 3132 Капітальний ремонт електричної мережі в приміщенні Сербківського ЗЗСО I-III ступенів с. Сербка вул. Центральна 76 в сумі – 185,53 тис. грн;
- КЕКВ 3132 Капітальний ремонт приміщення Новомиколаївської гімназії за адресою: 67511, Одеська область, Лиманський р-н, с. Новомиколаївка, вул. 8 Березня, 23 в сумі – 3 286,11 тис. грн.

Кредиторська та дебіторська заборгованість по видатках закладів освіти станом на 31.12.2023 відсутня.

ОХОРОНА ЗДОРОВ'Я

На утримання закладів охорони здоров'я профінансовано трансфери до інших громад 1 2854,69 тис. грн, а саме::

- Бюджет Доброславської селищної територіальної громади – 278,33 тис. грн;
- Бюджет Фонтанської сільської територіальної громади – 1 007,36 тис. грн.

Кредиторська та дебіторська заборгованість по видатках на утримання закладів охорони здоров'я станом на 31.12.2023 відсутня.

V. ФІНАНСУВАННЯ

Протягом 2023 року бюджетом Курісовської сільської територіальної громади позики в установах Державної казначейської служби не отримував.

Кошти спеціального фонду на вкладних (депозитних) рахунках у банках протягом 2023 року не розміщувались.

Залишки нерозподілених коштів станом на 31.12.2023 на рахунках відсутні.

VI. КРЕДИТУВАННЯ

Видатки на надання кредитів за рахунок коштів бюджету Курісовської сільської ради не здійснювались.

VII. МІЖБЮДЖЕТНІ ТРАНСФЕРТИ

До загального фонду бюджету громади надійшло з державного бюджету та місцевих бюджетів міжбюджетних трансфертів за 2023 рік надійшло 46 762,894 тис. грн, в тому числі у вигляді:

Найменування	Код бюджетної класифікації	Фактично надійшло грн
Базова дотація	41020100	23 973 000,00
Додаткова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення повноважень органів місцевого самоврядування на деокупованих, тимчасового окупованих та інших територіях України, що зазнали негативного впливу у зв'язку з повномасштабною збройною агресією російської федерації	41021400	2 191 300,00
Освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам	41033900	20 550 000,00
Субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету	41051200	48 594,00

До спеціального фонду бюджету громади надійшло з державного бюджету та місцевих бюджетів міжбюджетних трансфертів за 2023 рік надійшло 60,664 тис. грн, в тому числі у вигляді:

Найменування	Код бюджетної класифікації	Фактично надійшло
Субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції	41051000	60 664,00

VIII. МЕРЕЖА, ШТАТИ ТА КОНТИНГЕНТИ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ

IV. ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Працівниками Фінансового відділу Курісовської сільської ради систематично проводився аналіз виконання плану доходів та видатків бюджету, в разі виявлення причин невиконання або зменшення надходжень до бюджету, здійснюються відповідні заходи по контролю за правильним витрачанням і збереженням бюджетних коштів.

Курісовський сільський голова



Валентин ГРИГОРЖЕВСЬКИЙ