

**Пояснювальна записка про виконання місцевого бюджету
Курісовської сільської територіальної громади
Березівського району Одеської області
за I квартал 2024 року**

I. Загальна характеристика виконання бюджету

Відповідно до вимог положень Конституції України, Податкового кодексу України, Бюджетного кодексу України, рішення Курісовської сільської ради від 21.12.2023 № 678-VIII «Про місцевий бюджет Курісовської сільської територіальної громади на 2024 рік» був затверджений збалансований бюджет територіальної громади. Протягом I кварталу 2024 року, в процесі виконання бюджету: рішеннями Курісовської сільської ради від 21.02.2024 року № 699- VIII, від 03.04.2024 № 715- VIII затверджено:

– загальний обсяг доходів сільського бюджету (з урахуванням міжбюджетних трансфертів) – 71 565 681,00 гривень, в тому числі обсяг доходів загального фонду – 71 338 785,00 гривень, спеціальний фонд – 726 896,00 гривень.

– загальний обсяг видатків сільського бюджету – 92 300 612,88 гривень, у тому числі загальний фонд – 89 232 814,88 гривень, спеціальний фонд – 3 067 798,00 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, науки	1
3700000	Орган з питань фінансів	1
	Разом:	3

**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 8 400 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 центру Березівського району та 45,1 км від обласного центру по автомагістралі.

На території громади розвинуті фермерські господарства, які займаються вирощуванням сільськогосподарської продукції: СФГ «Фінагеев», СФГ «Гайчук», СФГ «Нептун», СФГ «Марс», СФГ «Зірка-2», СФГ «Лаванда», СФГ «Балай» «ТОВ «АГРО ІНВ/ЦЕНЬ-2» та ін.

На території громади функціонує 3 заклади середньої освіти, 2 дошкільних заклади освіти, сільські бібліотеки та будинки культури.

В I кварталі 2024 року 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.

II. Доходи Курісовської сільської територіальної громади

Виконання місцевого бюджету у I кварталі 2024 року здійснювалося в умовах військового стану.

Загальний обсяг доходів місцевого бюджету Курісовської сільської територіальної громади у I кварталі 2024 року з урахуванням міжбюджетних трансфертів, виконано на 107,64%: надійшло коштів у сумі 18 648 791,70 грн при уточненому плані 17 325 935,00 грн.

По загальному фонду надійшло 18 313 003,54 грн при уточненому плані 16 603 039,00 грн, що складає 110,30 %, у тому числі податки та збори – 9 646 929,25 грн. (52,68% від загального обсягу), міжбюджетні трансфери – 8 577 600,00 грн. (46,84% від загального обсягу).

Планові показники по доходах (без урахування обсягів міжбюджетних трансфертів) виконано на 115,55% при уточненому плані 8 509 439,00 грн надійшло 9 832 295,70 грн, в тому числі:

по загальному фонду надійшло 9 735 403,54 грн при уточненому плані 8 025 439,00 грн, що складає 121,31%;

по спеціальному фонду надійшло 96 832,16 грн при уточненому плані 484 600,00 грн, що складає 20,02%.

Структура доходів (без урахування обсягів міжбюджетних трансферів) бюджету громади:

- загальний фонд - 9 735 403,54 грн (99,0 %)
- спеціальний фонд - 96 832,16 грн (1,0 %)

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

Виконання по податку на доходи фізичних осіб за січень – березень 2024 року складає 208,88 %: надійшло коштів у сумі 3 539 636,72 тис. грн при уточненому плані 1 694 553,00 тис. грн (надійшло понад плану 1 845 083,72 грн).

Бюджетоутворюючі платники податку на доходи платниками податку I кварталі 2024 року

грн

ЄДРПОУ	Найменування платника	11010100
44047336	Відділ ОКМСГ Курісовської с/р	1406330,12
04379692	Курісовська с/р Березівського р.	484033,67
00702570	ТАФК	459495,85
38184219	"А П-2" ТОВ, Соц.страх АГРО ПІВДЕНЬ-2	229646,95
19045347	С(Ф)Г "Гайчук"	100180,12
38534407	ЦЕНТР ПМСД ПІМАНСЬКОЇ РРОО КНП	70888,14
32089053	КП "СІЛЬКОМУНДОСП" Курісовської с/р	60891,55
44882553	ТОВ "ВСТ-ОІЛІ"	33793,27
44035341	Фінансовий відділ Курісовської с/р	32042,67
35087462	ОДЕСЬКА ФІЛІЯ КОНЦЕРНУ РАДІОМОВЛЕННЯ,	27785,45
3434514014	Гапоненко О. В.	21377,00
36971161	ВИСТА ЮНІОН ТОВ	21006,00
2745419302	ДОЛГИХ О.С. ФОП	18247,92
3316415090	Пушкар Максим Ізорович-ФОП	15626,21
2450115453	Гапоненко Володимир Олександрович	15048,00
3596902412	ФОП Співак С. В.	13428,37
39130825	БФІВМ БО	10800,00

грн

ЄДРПОУ	Найменування платника	11010400
22507596	С(Ф)Г "ФІНАГЕСВ"	2047007,50

19045347	С(Ф)Г "Гайчук"	52009,94
42114410	ТОВ «ООЕК»	48538,68
41671634	ТОВ «РОЗКВІТНЕ-АГРО»	27120,25
38184219	ТОВ «АГРО ПІВДЕНЬ-2»	11922,37

По платі за землю за січень – березень 2024 рік надійшло 3 174 732,18 грн, при уточненому плані 3 156 178,00 грн, що складає 100,60% (надійшло понад плану 18 554,18 грн).

Бюджетоутворюючі платники по платі за землю в I кварталі 2024 року
грн

ЄДРПОУ	Найменування платника	18010500
1071315	ДП "ОДЕСЬКА ЗАЛІЗНИЦЯ"	1383326,56
01190043	КОНЦЕРН РРТ	485502,91
44768034	ДП «ЛІСИ УКРАЇНИ»	49168,57

ЄДРПОУ	Найменування платника	18010600
22507596	С(ф)Г "Фінагесв", С(Ф)Г "ФІНАГЕСВ", ФІН	355422,96
38184219	"А П-2" ТОВ, Соцстрах АГРО ПІВДЕНЬ-2	299400,00
41671634	РОЗКВІТНЕ-АГРО ТОВ	111685,99
41657211	ДНІПРОВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР ТОВ	96480,01
32737762	ТОВ "ЦУКОРПРОМ"	87274,07
19045347	С(Ф)Г "Гайчук"	48822,51
25423138	ТОВ «ВЕСТА»	44783,95
37803923	ТОВ «НАЛЬМІРА ГРУП»	37269,78
39793818	ТОВ «АГРОЦЕНТР-ПІНОС»	34233,46

По єдиному податку – надійшло 2 594 559,46 грн при уточненому плані 3 006 400,00 грн, що складає 86,30 % (до бюджету не надійшло 411 840,54 грн).

Бюджетоутворюючі платники єдиного податку в I кварталі 2024 року
грн.

ЄДРПОУ	Найменування платника	18050500
19045347	С(Ф)Г "Гайчук"	917896,21
22507596	С(ф)Г "Фінагесв", С(Ф)Г "ФІНАГЕСВ", ФІН	596196,88
25048367	С(Ф)Г "Елена", СФГ "ЕЛЕНА"	223355,00
41671634	РОЗКВІТНЕ-АГРО ТОВ, ТОВ "РОЗКВІТНЕ-АГР"	80723,50
25421808	СФГ "Лаванда"	52500,00

По податку на прибуток підприємств – надійшло 1 870,00 грн., при уточненому плані 1 604,00 тис. грн., що складає 116,58 % (надійшло понад плану 266,00 грн).

По внутрішнім податкам на товари та послуги – надійшло 290 001,09 грн., при уточненому плані 132 000,00 грн, що складає 219,70 % (надійшло понад плану 158 001,09 грн).

По платі за нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки – надійшло 44 807,29 грн, при уточненому плані 46 200,00 грн., що складає 97,00% або невиконання 1 392,71 грн.

В цілому по громаді 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 складність у забезпеченні 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.

III. Видатки та заборгованість

Курісовської сільської територіальної громади

Виконання бюджету Курісовської сільської територіальної громади за I квартал 2024 року в розрізі галузей є наступним:

КУРІСОВСЬКА СІЛЬСЬКА РАДА

Державне управління по загальному фонду на I квартал 2024 року заплановано кошти в розмірі 5 154 258,00 грн, використано 2 890 390,10 грн, (становить 56,08%), з них:

- використано на оплату праці працівників разом із нарахуванням на заробітну плату – 2 651 156,84 грн, при запланованих 3 967 408,00 грн (становить 66,82 % до плану з початку року);
- на предмети, матеріали, обладнання та інвентар – 5 850,00 грн;
- оплату послуг (крім комунальних) – 32 655,45 грн;
- на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 275 083,33 грн;

- на інші поточні видатки – 11 375,60 грн.

По спеціальному фонду в I кварталі 2024 року всього використано із місцевого бюджету в сумі 33 000,00 грн, а саме на:

- придбання причепу автомобільного.

Кредиторська та дебіторська заборгованість, згідно даних бухгалтерського обліку, по видатках на утримання органів місцевого самоврядування станом на 31.03.2024 відсутня.

СОЦІАЛЬНИЙ ЗАХИСТ ТА СОЦІАЛЬНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

На фінансування видатків на соціальний захист населення на I квартал 2024 року з бюджету Курісовеької сільської територіальної громади було профінансовано із місцевого бюджету 200 280,46 грн, з них:

- соціальне забезпечення населення – 147155,14 грн;
- субсидії поточні трансфери підприємствам (установам, організаціям) – 53 215,32 грн (компенсація пільгового проїзду населення);

Кредиторська та дебіторська заборгованість по видатках на соціальний захист та соціальне забезпечення населення станом на 31.03.2024 відсутня.

ЖИТЛОВО – КОМУНАЛЬНЕ ГОСПОДАРСТВО

По житлово-комунальному господарству на I квартал 2024 року здійснювалось фінансування по загальному фонду (КЕКВ 2610) на покриття комунальних витрат комунальним підприємством "Сількомунгосп" по оплаті електроенергії на водопостачання населенню в сумі 93 800,85 грн. Також фінансувалися на благоустрій населених пунктів такі видатки як:

- використано на оплату праці працівників разом із нарахуванням на заробітну плату – 659 460,46 грн при запланованих 664 900,00 грн (становить 99,18%);
- використання товарів і послуг - 313 498,38 грн;
- інші поточні видатки – 907,50 грн;

Кредиторська та дебіторська заборгованість, згідно даних бухгалтерського обліку, по видатках на утримання житлово-комунального господарства та благоустрою станом на 31.03.2024 відсутня.

ОСВІТА

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

Фінансування закладів освіти на I квартал 2024 року здійснюється 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 I квартал 2024 року всього використано 11 461 659,39 грн, в тому числі:

- **керівництво і управління закладів освіти** профінансовано із місцевого бюджету – 273 013,75 грн при плані – 719 080,00 грн, або 38,00% із них:
 - на оплату праці з нарахуваннями на заробітну плату 273 013,75 грн;
- **надання дошкільної освіти** за рахунок базової дотації та місцевого бюджету використано 2 282 572,59 грн. при плані 3 852 232,00 грн, з них:
 - на оплату праці з нарахуваннями на заробітну плату – 1 464 999,91 грн;
 - використання товарів і послуг – 817 572,68 грн.
- **загальноосвітні заклади** використано 2 994 433,86 грн, при плані 7 093 729,00 грн, з них:
 - за рахунок місцевого бюджету на оплату праці з нарахуваннями на заробітну плату 2 079 114,58 грн, при плані – 2 646 689,00 грн;
 - за рахунок освітньої субвенції на оплату праці з нарахуваннями на заробітну плату 4 797 380,03 грн, при плані – 6 121 767,88 грн;
 - використання товарів і послуг – 172 913,28 грн;
- **забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти** використано 423 367,26 грн при плані 1 851 122,00 грн. з них:
 - за рахунок місцевого бюджету на оплату праці з нарахуваннями на заробітну плату 423 367,26 грн;
- **забезпечення діяльності бібліотек** використано 77 129,53 грн при плані 123 024,00 грн, з них:
 - за рахунок місцевого бюджету на оплату праці з нарахуваннями на заробітну плату 76 103,53 грн;
 - використання товарів і послуг – 1 026,00 грн.
- **забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів** за рахунок місцевого бюджету використано 604 572,87 грн, при плані 900 900,00 грн. з них:
 - на оплату праці з нарахуваннями на заробітну плату 454 451,88 грн;

- інші поточні видатки (використання товарів і послуг, предмети, матеріали, обладнання та інвентар) склали 150 120,49 грн.
- проведення навчально-тренувальних зборів і змагань з олімпійських видів спорту за рахунок місцевого бюджету використано 7 380,00 грн, при плані 81 000,00 грн. з них:
 - предмети, матеріали, обладнання та інвентар – 7 380,00 грн;

Кредиторська та дебіторська заборгованість по видатках закладів освіти станом на 31.03.2024 відсутня.

ФІНАНСОВИЙ ВІДДІЛ КУРІСОВСЬКОЇ СІЛЬСЬКОЇ РАДИ

Державне управління по загальному фонду на I квартал 2024 року заплановано кошти в розмірі 416 659,00 грн, використано 217 178,11 грн, (становить 52,12%), з них:

- використано на оплату праці працівників разом із нарахуванням на заробітну плату – 217 178,11 грн, при запланованих 377 659,00 грн (становить 57,50 %).

ІНШІ СУБВЕНЦІЇ З МІСЦЕВОГО БЮДЖЕТУ

Профінансовано трансферти до інших громад на суму 247 894,05 грн, а саме:

- Бюджет Фонтанської сільської територіальної громади – 119 737,00 грн (утримання закладів охорони здоров'я);
- Бюджет Фонтанської сільської територіальної громади – 40 000,00 грн (додаткові стимули для медичних працівників);
- Бюджет Доброславської селищної територіальної громади – 49 300,00 грн (утримання архіву).
- Бюджет Березівської міської територіальної громади – 38 857,05 грн (оплата праці педагога музичної школи).

Кредиторська та дебіторська заборгованість по видатках станом на 31.03.2024 відсутня.

ВИТРАТИ, ЩО СПРЯМОВАНІ НА ВИКОНАННЯ ЗАВДАНЬ ЩОДО ВІДСІЧІ ЗБРОЙНОЇ АГРЕСІЇ

У бюджеті Курісовської сільської територіальної громади на заходи, що спрямовані на виконання завдань щодо відсічі збройної агресії, забезпечення недоторканості державного кордону та захисту держави, реалізації заходів

територіальної оборони та захисту безпеки населення закладено кошти у сумі 820 000,00 грн, а саме:

- підтримка Березівського РВ ГУ НІ в Одеській області – 60 000,00 грн;
- підтримка Березівського РУ ГУ ДСНС України в Одеській області – 60 000,00 грн;
- придбання квадрокоптерів DJI Mavic 3 (Mavic 3T/Mavic 3E) для в/ч А0666 – 200 000,00 грн;
- субвенція на закупівлю безпілотних літальних апаратів для в/ч А4638 – 200 000,00 грн;
- субвенція на придбання матеріалів для встановлення загороджувального протипіхотного дротяного паркану, інші необхідні будівельні матеріали та обладнання для в/ч 2196 2 прикордонного загону ДНСУ – 300 000,00 грн.

IV. ФІНАНСУВАННЯ

Протягом I кварталу 2024 року бюджетом Курісовської сільської територіальної громади позики в установах Державної казначейської служби не отримувались.

Кошти спеціального фонду на вкладних (депозитних) рахунках у банках протягом I кварталу 2024 року не розміщувались.

V. КРЕДИТУВАННЯ

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

VI. МІЖБЮДЖЕТНІ ТРАНСФЕРТИ

До загального фонду бюджету громади надійшло з державного бюджету та місцевих бюджетів міжбюджетні трансферти за I квартал 2024 року надійшло 8 577 600,00 грн, в тому числі у вигляді:

грн

Найменування	Код бюджетної класифікації	Фактично надійшло
Базова дотація	41020100	3 158 400,00

Додаткова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення повноважень органів місцевого самоврядування в невідобутованих, тимчасово окупованих та інших територіях України, що зазнали негативного впливу у зв'язку з повномасштабною збройною агресією Російської Федерації	41021400	265 200,00
Освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам	41033900	5 154 000,00

До спеціального фонду бюджету громади надійшло з державного бюджету та місцевих бюджетів міжбюджетних трансфертів за I квартал 2024 року надійшло 238 896,00 грн, в тому числі у вигляді:

грн

Найменування	Код бюджетної класифікації	Фактично надійшло
Субвенція з місцевого бюджету за рахунок залишку коштів освітньої субвенції, що утворився на початок бюджетного періоду	41051100	238 896,00

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