

**Пояснювальна записка про виконання місцевого бюджету
Курісовської сільської територіальної громади Березівського району
Одеської області за II 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 II кварталу 2024 року в процесі виконання бюджету: рішеннями Курісовської сільської ради від 21.02.2024 року № 699- VIII, від 03.04.2024 № 715-VIII, від 17.05.2024 № 738- VIII, від 21.06.2024 № 753-VIII затверджено:

– загальний обсяг доходів сільського бюджету (з урахуванням міжбюджетних трансфертів) – 76 476 761,00 гривень, в тому числі обсяг доходів загального фонду – 75 749 865,00 гривень, спеціальний фонд – 726 896,00 гривень.

– загальний обсяг видатків сільського бюджету – 96 211 692,88 гривень, у тому числі загальний фонд – 89 410 202,88 гривень, спеціальний фонд – 6 801 490,00 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

**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 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», ТОВ «Агро Південь-2», ТОВ «Розквітне Агро», ТОВ «Куріс-Інвест», СФГ «Елена», ТОВ «Пальміра Груп», ПСП «Україна», СФГ «Ландиш» та ін.

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

В II 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 II кварталі 2024 року здійснювалося в умовах військового стану.

Загальний обсяг доходів по загальному фонду місцевого бюджету Курісовської сільської територіальної громади у II кварталі 2024 року з урахуванням міжбюджетних трансфертів, виконано на 102,77%: надійшло коштів у сумі 40 625 466,44 грн при уточненому плані 39 529 202,00 грн, у тому числі податки та збори – 19 160 223,70 грн. (47,16 % від загального обсягу), міжбюджетні трансферти – 21 331 654,00 грн. (52,50 % від загального обсягу).

Планові показники по доходах (без урахування обсягів міжбюджетних трансфертів) виконано на 104,68 % при уточненому плані 18 713 736,00 грн надійшло 19 589 196,75 грн, в тому числі:

по загальному фонду надійшло 19 293 812,44 грн при уточненому плані 18 225 736,00 грн, що складає **105,86 %**;

по спеціальному фонду надійшло 295 384,31 грн при уточненому плані 484 600,00 грн, що складає 60,53 %.

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

- загальний фонд - 19 293 812,44 грн (98,49 %)

- спеціальний фонд - 295 384,31 грн (1,51 %)

Основними бюджетоутворюючими податками бюджету територіальної громади є ПДФО, внутрішні податки на товари та послуги і плата за землю.

Виконання по податку на доходи фізичних осіб за січень – червень 2024 року складає 121,43 %: надійшло коштів у сумі 6 411 587,63 грн при уточненому плані 5 280 267,00 грн (надійшло понад плану 1 131 320,63 грн).

Бюджетоутворюючі платники податку на доходи платниками податку у II кварталі 2024 року

грн

ЄДРПОУ	Найменування платника	11010100
44047336	Відділ ОКМСТ Курісовської с/р	3344213,77

04379692	Курісовська с/р Березівського р.	1171351,61
00702570	ТАФК	977695,92
38184219	"А П-2" ТОВ, Соц.страх АГРО ПІВДЕНЬ-2	520916,23
19045347	С(Ф)Г "Гайчук"	192598,26
38534407	ЦЕНТР ПМСД ЛИМАНСЬКОЇ РРОО КНП	173528,81
32089053	КП "СІЛЬКОМУНГОСП" Курісовської с/р	129727,59
44035341	Фінансовий відділ Курісовської с/р	76425,53
44882553	ТОВ "ВСТ-ОЙЛ"	71810,65
35087462	ОДЕСЬКА ФІЛІЯ КОНЦЕРНУ РАДІОМОВЛЕННЯ,	54544,22
3434514014	Гапоненко О. В.	46325,00
2745419302	ДОЛГИХ О.Є. ФОП	42704,80
36971161	ВИСТА ЮНИОН ТОВ	41202,00
2450115453	Гапоненко Володимир Олександрович	31680,00
3316415090	Пушкар Максим Ігорович-ФОП	24542,76
3596902412	ФОП Співак С. В.	23256,47
39130825	БФПВМ БО	21600,00
2424801239	ФОП Пушкар І. А.	20432,97
2485704608	ФОП Пушкар В. В.	20043,39

грн

ЄДРПОУ	Найменування платника	11010400
22507596	С(Ф)Г "ФІНАГЕСВ"	2193919,35
42114410	ТОВ «ООЕК»	257158,45
19045347	С(Ф)Г "Гайчук"	110519,25
41671634	ТОВ «РОЗКВІТНЕ-АГРО»	38807,34
38184219	ТОВ «АГРО ПІВДЕНЬ-2»	15110,37

По платі за землю за січень – червень 2024 року надійшло
6 388 436,63 грн, при уточненому плані 7 130 421,00 грн, що складає 89,6 %
(до бюджету не надійшло 741 984,37 грн).

Бюджетоутворюючі платники по платі за землю в II кварталі 2024 року

грн

ЄДРПОУ	Найменування платника	18010500
1071315	ДП "ОДЕСЬКА ЗАЛІЗНИЦЯ"	2789414,02
01190043	КОНЦЕРН РРТ	978988,03
44768034	ДП «ЛІСИ УКРАЇНИ»	99145,57

грн

ЄДРПОУ	Найменування платника	18010600
38184219	"А П-2" ТОВ, Соц.страх АГРО ПІВДЕНЬ-2	748500,00
22507596	С(Ф)Г "ФІНАГЕСВ"	555645,05
41671634	РОЗКВІТНЕ-АГРО ТОВ	204880,75
41657211	ДНІПРОВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР ТОВ	194547,25
32737762	ТОВ "ЦУКОРПРОМ"	175611,26

25423138	ТОВ «ВЕСТА»	90304,06
39793818	ТОВ «АГРОЦЕНТР-ПЛЮС»	86862,70
19045347	С(Ф)Г "Гайчук"	81370,85
37803923	ТОВ «ПАЛЬМІРА ГРУП»	75152,31
40713479	ТОВ «КУРІС-ІНВЕСТ»	73823,80
38525570	ПП «ТРАЙДЕНТ ІНВЕСТМЕНТС»	44806,26

По єдиному податку – надійшло 5 602 306,61 грн при уточненому плані 5 439 095,00 грн, що складає 103,00 % (надійшло понад плану 163 211,61 грн).

Бюджетоутворюючі платники єдиного податку в II кварталі 2024 року

ЄДРПОУ	Найменування платника	грн.
		18050500
19045347	С(Ф)Г "Гайчук"	998509,20
22507596	С(ф)Г "Фінагєєв", С(Ф)Г "ФІНАГЕЄВ", ФІН	2685924,88
25048367	С(Ф)Г "Елена", СФГ "ЕЛЕНА"	236082,31
41671634	РОЗКВІТНЕ-АГРО ТОВ, ТОВ "РОЗКВІТНЕ-АГР	108714,72
38184219	ТОВ «Агро Південь-2»	76000,00
32744738	ФГ Васильок	61772,20
25421808	СФГ Лаванда	52500,00
31657110	СФГ «Зірка-2»	45538,00

По податку на прибуток підприємств – надійшло 2 080,00 грн., при уточненому плані 1 604,00 грн, що складає 129,68 % (надійшло понад плану 476,00 грн).

По внутрішнім податкам на товари та послуги – надійшло 625 332,22 грн, при уточненому плані 281 000,00 грн, що складає 222,54 % (надійшло понад плану 344 332,22 грн).

По платі за нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки – надійшло 128 247,03 грн, при уточненому плані 57 621,00 грн, що складає 222,57 % або (надійшло понад плану 70 626,03 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 II квартал 2024 року в розрізі галузей є наступним:**

КУРІСОВСЬКА СІЛЬСЬКА РАДА

Державне управління по загальному фонду на II квартал 2024 року заплановано кошти в розмірі 8 870 384,00 грн, використано 7 101 239,37 грн, (становить 80,06 %), з них:

- використано на оплату праці працівників разом із нарахуванням на заробітну плату – 6 743 945,98 грн при запланованих 7 425 354,00 грн (становить 90,82 % до плану з початку року);
- на предмети, матеріали, обладнання та інвентар – 45 317,00 грн;
- оплату послуг (крім комунальних) – 142 566,55 грн;
- на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 407 800,87 грн;
- на інші поточні видатки – 11 375,60 грн.

Кредиторська та дебіторська заборгованість, згідно даних бухгалтерського обліку, по видатках на утримання органів місцевого самоврядування станом на 30.06.2024 відсутня.

СОЦІАЛЬНИЙ ЗАХИСТ ТА СОЦІАЛЬНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

На фінансування видатків на соціальний захист населення на II квартал 2024 року з бюджету Курісовської сільської територіальної громади було профінансовано із місцевого бюджету 765 462,72 грн, з них:

- соціальне забезпечення населення – 682 710,30 грн;
- субсидії поточні трансфери підприємствам (установам, організаціям) – 82 752,42 грн (компенсація пільгового проїзду населення);

Кредиторська та дебіторська заборгованість по видатках на соціальний захист та соціальне забезпечення населення станом на 30.06.2024 відсутня.

ЖИТЛОВО – КОМУНАЛЬНЕ ГОСПОДАРСТВО

По житлово-комунальному господарству на II 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 323 584,82 грн. Також фінансувалися на благоустрій населених пунктів такі видатки як:

- використано на оплату праці працівників разом із нарахуванням на заробітну плату – 1 277 183,13 грн при запланованих 1 677 500,00 грн (становить 76,14 %);
- використання товарів і послуг – 560 328,50 грн;
- оплата електроенергії (вуличне освітлення) – 293 997,25 грн;
- інші поточні видатки – 1 815,00 грн.

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

- придбання причепа автомобільного.

Кредиторська та дебіторська заборгованість, згідно даних бухгалтерського обліку, по видатках на утримання житлово-комунального господарства та благоустрою станом на 30.06.2024 відсутня.

ОСВІТА

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

Фінансування закладів освіти на II квартал 2024 року здійснюється за рахунок коштів освітньої субвенції з державного бюджету, субвенції з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету, базової дотації, додаткової дотації та коштів бюджету громади.

На утримання закладів освіти Курісовської сільської ради **по загальному фонду** за II квартал 2024 року всього використано 26 278 165,67 грн, в тому числі:

- **керівництво і управління закладів освіти** профінансовано із місцевого бюджету – 848 550,52 грн при плані – 1 474 747,00 грн, або 57,54 % із них:
 - на оплату праці з нарахуваннями на заробітну плату 821 964,52 грн;
 - використання товарів і послуг – 26 586,00 грн.
- **надання дошкільної освіти** за рахунок базової дотації та місцевого бюджету використано 4 232 280,87 грн, при плані 6 597 024,00 грн, з них:
 - на оплату праці з нарахуваннями на заробітну плату – 2 900 181,36 грн;
 - використання товарів і послуг – 226 549,15 грн;
 - продукти харчування – 232 369,00 грн;
 - оплата енергоносіїв – 873 181,36 грн.
- **загальноосвітні заклади** використано 18 555 459,22 грн, при плані 25 074 750,00 грн, з них:
 - за рахунок місцевого бюджету на оплату праці з нарахуваннями на заробітну плату 4 232 343,82 грн, при плані – 5 768 540,00 грн;
 - за рахунок освітньої субвенції на оплату праці з нарахуваннями на заробітну плату 12 460 456,10 грн, при плані – 13 620 300,00 грн;
 - використання товарів і послуг – 651 676,92 грн;
 - продукти харчування – 299 304,00 грн;
 - оплата енергоносіїв – 911 678,38 грн.
- **забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти** використано 1 224 050,39 грн при плані 2 415 298,00 грн. з них:
 - за рахунок місцевого бюджету на оплату праці з нарахуваннями на заробітну плату 1 199 860,39 грн.

- **забезпечення діяльності бібліотек** використано 161 712,94 грн при плані 234 144,00 грн, з них:
 - за рахунок місцевого бюджету на оплату праці з нарахуваннями на заробітну плату 160 002,94 грн;
 - використання товарів і послуг – 1 710,00 грн.
- **забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів** за рахунок місцевого бюджету використано 1 189 226,53 грн, при плані 1 551 360,00 грн, з них:
 - на оплату праці з нарахуваннями на заробітну плату 984 675,92 грн;
 - інші поточні видатки (використання товарів і послуг, предмети, матеріали, обладнання та інвентар) склали 36 677,90 грн.
- **проведення навчально-тренувальних зборів і змагань з олімпійських видів спорту** за рахунок місцевого бюджету використано 9 074,95 грн, при плані 81 000,00 грн. з них:
 - предмети, матеріали, обладнання та інвентар – 7 380,00 грн;
 - видатки на відрядження – 1 694,95 грн.

Кредиторська та дебіторська заборгованість по видатках закладів освіти станом на 30.06.2024 відсутня.

ФІНАНСОВИЙ ВІДДІЛ КУРІСОВСЬКОЇ СІЛЬСЬКОЇ РАДИ

Державне управління по загальному фонду на II квартал 2024 року заплановано кошти в розмірі 788 107,00 грн, використано 483 728,86 грн, (становить 61,38 %), з них:

- використано на оплату праці працівників разом із нарахуванням на заробітну плату – 473 728,86 грн при запланованих 749 107,00 грн (становить 63,24 %).

ІНШІ СУБВЕНЦІЇ З МІСЦЕВОГО БЮДЖЕТУ

Профінансовано трансферти до інших громад на суму 973 577,77 грн, а саме:

- Бюджет Фонтанської сільської територіальної громади – 599 790,00 грн (утримання закладів охорони здоров'я);
- Бюджет Фонтанської сільської територіальної громади – 100 000,00 грн (додаткові стимули для медичних працівників);
- Бюджет Доброславської селищної територіальної громади – 49 300,00 грн (утримання архіву).
- Бюджет Доброславської селищної територіальної громади – 114 700,00 грн (на оплату комунальних послуг КНП «Доброславська БЛІЛ»)
- Бюджет Березівської міської територіальної громади – 103 537,77 грн (оплата праці педагога музичної школи);
- Бюджет Березівської міської територіальної громади – 6 250,00 грн (на проведення III етапу (районний) «Пліч-о-пліч» Всеукраїнські шкільні ліги» серед учнів ЗЗСО Березівського району).

Кредиторська та дебіторська заборгованість по видатках станом на 30.06.2024 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 **2 581 050,00** грн, а саме:

- підтримка Березівського РВ ГУ НП в Одеській області – 60 000,00 грн;
- придбання одного службового транспортного засобу (автомобіля Renault Duster), який буде обслуговувати територію Курісовської СТГ – 1 141 000,00 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 – 175 050,00 грн;
- придбання квадрокоптерів DJI Mavic 3 (Mavic 3T/Mavic 3E) для в/ч А4447 – 270 000,00 грн;
- субвенція на закупівлю безпілотних літальних апаратів для в/ч А4638 – 200 000,00 грн;
- субвенція на придбання парко-гаражного обладнання для обслуговування бронетанкової техніки для в/ч А4638 – 300 000,00 грн;
- субвенція на придбання матеріалів для встановлення загороджувального протипіхотного дротяного паркану, інші необхідні будівельні матеріали та обладнання для 2 прикордонного загону ДПСУ (в/ч 2196) – 375 000,00 грн.

IV. ФІНАНСУВАННЯ

Протягом II 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 II 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 міжбюджетних трансфертів за II квартал 2024 року надійшло 21 331 654,00 грн, в тому числі у вигляді:

Найменування	Код бюджетної класифікації	Фактично надійшло грн
Базова дотація	41020100	6 316 800,00
Додаткова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення повноважень органів місцевого самоврядування на деокупованих, тимчасово окупованих та інших територіях України, що зазнали негативного впливу у зв'язку з повномасштабною збройною агресією Російської Федерації	41021400	1 353 100,00
Освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам	41033900	13 620 300,00
Субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету	41051200	28 188,00
Субвенція з місцевого бюджету за рахунок залишку коштів субвенції на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами, що утворився на початок бюджетного періоду	41051700	13 266,00

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

Найменування	Код бюджетної класифікації	Фактично надійшло грн
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.

В. о. начальника Фінансового відділу



Тетяна СІКОРА