

**Пояснювальна записка про виконання місцевого бюджету
Курісовської сільської територіальної громади
Березівського району Одеської області
за III 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 III 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, від 30.07.2024 № 769-VIII, від 20.09.2024 № 789-VIII, від 30.09.2024 № 798-VIII затверджено:

– загальний обсяг доходів сільського бюджету (з урахуванням міжбюджетних трансфертів) – 78 156 000,00 гривень, в тому числі обсяг доходів загального фонду – 77 429 104,00 гривень, спеціальний фонд – 726 896,00 гривень.

– загальний обсяг видатків сільського бюджету – 97 890 931,88 гривень, у тому числі загальний фонд – 92 405 330,88 гривень, спеціальний фонд – 5 485 601,00 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 III 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 III кварталі 2024 року здійснювалося в умовах військового стану.

Загальний обсяг доходів по загальному фонду місцевого бюджету Курісовської сільської територіальної громади у III кварталі 2024 року з урахуванням міжбюджетних трансфертів виконано на 104,73 %: надійшло коштів у сумі 68 066 864,67 грн при уточненому плані 64 995 693,00 грн, у тому числі податки та збори – 35 677 534,39 грн (52,42 % від загального обсягу), міжбюджетні трансферти – 31 953 678,00 грн (46,94 % від загального обсягу).

Планові показники по доходах (без урахування обсягів міжбюджетних трансфертів) по загальному фонду місцевого бюджету виконано **на 108,83 %** при уточненому плані 33 183 788,00 грн надійшло 36 113 186,67 грн.

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

- загальний фонд - 36 113 186,67 грн;
- спеціальний фонд - 408 113,94 грн.

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 – жовтень 2024 року складає 124,34 %: надійшло коштів у сумі 14 695 423,95 грн при уточненому плані 11 818 666,00 грн (надійшло понад плану 2 876 757,95 грн).

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

ЄДРПОУ	Найменування платника	грн 11010100
44047336	Відділ ОКМСТ Курісовської с/р	5026916,22
04379692	Курісовська с/р Березівського р.	2047628,50
00702570	ТАФК	1959940,03
38184219	"А П-2" ТОВ, Соц.страх АГРО ПІВДЕНЬ-2	1075963,71
19045347	С(Ф)Г "Гайчук"	353164,52

38534407	ЦЕНТР ПМСД ЛИМАНСЬКОЇ РРОО КНП	306144,95
32089053	КП "СІЛЬКОМУНГОСП" Курісовської с/р	233305,55
44882553	ТОВ "ВСТ-ОЙЛ"	127525,91
44035341	Фінансовий відділ Курісовської с/р	121341,68
35087462	ОДЕСЬКА ФІЛІЯ КОНЦЕРНУ РАДІОМОВЛЕННЯ,	90065,92
3434514014	Гапоненко О. В.	80885,00
2745419302	ДОЛГИХ О.Є. ФОП	77512,01
36971161	ВИСТА ЮНИОН ТОВ	65178,00
2450115453	Гапоненко Володимир Олександрович	54720,00
3316415090	Пушкар Максим Ігорович-ФОП	38139,55
3596902412	ФОП Співак С. В.	37137,71
39130825	БФПВМ БО	36000,00
2424801239	ФОП Пушкар І. А.	34595,79
2485704608	ФОП Пушкар В. В.	34147,22
2951615791	ФОП Таранов Сергій Юрійович	33105,60
42855926	ТОВ «АВТОБУС 365»	29139,55

ЄДРПОУ	Найменування платника	грн
		11010400
22507596	С(Ф)Г "ФІНАГЕСВ"	6465974,61
19045347	С(Ф)Г "Гайчук"	1588478,77
38184219	ТОВ «АГРО ПІВДЕНЬ-2»	992090,61
42114410	ТОВ «ООЕК»	509422,33
41671634	ТОВ «РОЗКВІТНЕ-АГРО»	249956,07
25048367	С(Ф)Г «Елена»	167771,73

По платі за землю за січень – жовтень 2024 року надійшло 11 610 004,70 грн, при уточненому плані 11 815 971,00 грн, що складає 98,26 % (до бюджету не надійшло 205 966,30 грн). Причина недовиконання плану пов'язана з тим, що в кінці 2023 року на право оренди земельних ділянок був проведений аукціон, згідно якого переможці повинні були сплати орендну плату відразу за рік.

Бюджетоутворюючі платники по платі за землю в III кварталі 2024 року

ЄДРПОУ	Найменування платника	грн
		18010500
1071315	ДП "ОДЕСЬКА ЗАЛІЗНИЦЯ"	4664197,30
01190043	КОНЦЕРН РРТ	1636968,19
44768034	ДП «ЛІСИ УКРАЇНИ»	165781,57

ЄДРПОУ	Найменування платника	грн
		18010600
22507596	С(Ф)Г "ФІНАГЕСВ"	1757080,05
38184219	"А П-2" ТОВ, Соц.страх АГРО ПІВДЕНЬ-2	1347300,00
41671634	РОЗКВІТНЕ-АГРО ТОВ	364947,23
41657211	ДНІПРОВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР ТОВ	325303,57
32737762	ТОВ "ЦУКОРПРОМ"	263180,99
39793818	ТОВ «АГРОЦЕНТР-ПЛЮС»	170377,56

25423138	ТОВ «ВЕСТА»	150997,54
19045347	С(Ф)Г "Гайчук"	146467,53
37803923	ТОВ «ПАЛЬМІРА ГРУП»	125662,32
40713479	ТОВ «КУРІС-ІНВЕСТ»	73823,80
38525570	ПП «ТРАЙДЕНТ ІНВЕСТМЕНТС»	59741,68

По єдиному податку – надійшло 8 023 721,46 грн при уточненому плані 8 888 295,00 грн, що складає 90,27 % (до бюджету не надійшло 864 573,54 грн). Причина невиконання плану полягає в тому, що С(Ф)Г «Фінагєєв» сплачує єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 %, несвоєчасно, порушуючи встановлені законодавством строки.

Бюджетоутворюючі платники єдиного податку в III кварталі 2024 року

ЄДРПОУ	Найменування платника	18050500
22507596	С(ф)Г "Фінагєєв",С(Ф)Г "ФІНАГЄЄВ",ФІН	3066574,88
19045347	С(Ф)Г "Гайчук"	1401908,72
38184219	ТОВ «Агро Південь-2»	542000,00
25048367	С(Ф)Г "Елена",СФГ "ЕЛЕНА"	299719,01
41671634	РОЗКВІТНЕ-АГРО ТОВ,ТОВ "РОЗКВІТНЕ-АГР	276661,93
32744738	ФГ Васильок	69054,20
23860455	СФГ «Сербський»	68178,16
37803923	ТОВ «ПАЛЬМІРА ГРУП»	67381,93
20967322	СФГ «Ландиш»	62794,38
31657110	СФГ «Зірка-2»	59018,00
25421808	СФГ Лаванда	52500,00
19208246	ФГ НАЗАРИ	49173,37
40869020	ФГ ВІТАЛ-С	40102,00

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 1 168 795,72 грн, при уточненому плані 496 000,00 грн, що складає 235,64 % (надійшло понад плану 672 795,72 грн).

По платі за нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки – надійшло 173 656,87 грн, при уточненому плані 103 953,00 грн, що складає 167,05 % або (надійшло понад плану 69 703,87 грн).

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 III квартал 2024 року в розрізі галузей є наступним:**

КУРІСОВСЬКА СІЛЬСЬКА РАДА

Державне управління по загальному фонду на III квартал 2024 року заплановано кошти в розмірі 14 238 356,00 грн, використано 12 895 670,30 грн, (становить 90,57 %), з них:

- використано на оплату праці працівників разом із нарахуванням на заробітну плату – 11 613 289,64 грн при запланованих 12 074 614,00 грн (становить 96,18 % до плану з початку року);
- на предмети, матеріали, обладнання та інвентар – 436 454,90 грн;
- оплату послуг (крім комунальних) – 249 310,55 грн;
- на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 556 104,97 грн;
- на інші поточні видатки – 34 848,20 грн.

По **спеціальному фонду** в III кварталі 2024 року всього використано із місцевого бюджету в сумі 37 360,00 грн, а саме на:

- придбання комп'ютерної техніки.

Кредиторська та дебіторська заборгованість, згідно даних бухгалтерського обліку, по видатках на утримання органів місцевого самоврядування станом на 31.10.2024 відсутня.

СОЦІАЛЬНИЙ ЗАХИСТ ТА СОЦІАЛЬНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

На фінансування видатків на соціальний захист населення на III квартал 2024 року з бюджету Курісовської сільської територіальної громади було профінансовано із місцевого бюджету 1 201 072,07 грн, з них:

- соціальне забезпечення населення – 1 067 960,30 грн;
- видатки на поховання УБД – 25 130,00 грн;
- субсидії поточні трансфери підприємствам (установам, організаціям) – 107 981,77 грн (компенсація пільгового проїзду населення);

Кредиторська та дебіторська заборгованість по видатках на соціальний захист та соціальне забезпечення населення станом на 31.10.2024 відсутня.

ЖИТЛОВО – КОМУНАЛЬНЕ ГОСПОДАРСТВО

По житлово-комунальному господарству на III 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 614 925,61 грн. Також фінансувалися на благоустрій населених пунктів такі видатки як:

- використано на оплату праці працівників разом із нарахуванням на заробітну плату – 2 267 465,52 грн при запланованих 2 348 500,00 грн (становить 96,55 %);
- використання товарів і послуг – 1 786 574,36 грн;
- оплата електроенергії (вуличне освітлення) – 367 535,86 грн;
- інші поточні видатки – 2 722,50 грн.

По **спеціальному фонду** в III 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 31.10.2024 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 III 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 III квартал 2024 року всього використано 41 024 578,48 грн, в тому числі:

- **керівництво і управління закладів освіти** профінансовано із місцевого бюджету – 1 574 585,13 грн при плані – 1 776 647 ,00 грн або 88,63 % із них:
 - на оплату праці з нарахуваннями на заробітну плату 1 510 659,13 грн;
 - використання товарів і послуг – 63 926,00 грн.
- **надання дошкільної освіти** за рахунок базової дотації та місцевого бюджету використано 6 479 846,38 грн, при плані 9 422 641,00 грн, з них:
 - на оплату праці з нарахуваннями на заробітну плату – 4 708 028,67 грн;
 - використання товарів і послуг – 1 771 817,71 грн;
 - продукти харчування – 543 322,40 грн;
 - оплата енергоносіїв – 932 471,52 грн.
- **загальноосвітні заклади** використано 28 833 939,24 грн, при плані 36 269 140,00 грн, з них:
 - за рахунок місцевого бюджету на оплату праці з нарахуваннями на заробітну плату 6 843 181,64 грн, при плані – 9 371 200,00 грн;
 - за рахунок освітньої субвенції на оплату праці з нарахуваннями на заробітну плату 17 519 994,21 грн, при плані – 19 000 000,00 грн;
 - використання товарів і послуг – 4 470 763,39 грн;

- продукти харчування – 785 233,01 грн;
- оплата енергоносіїв – 1 005 087,70 грн.
- **забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти** використано 1 911 791,25 грн при плані 2 702 498,00 грн. з них:
 - за рахунок місцевого бюджету на оплату праці з нарахуваннями на заробітну плату 1 875 891,25 грн.
- **забезпечення діяльності бібліотек** використано 279 758,82 грн при плані 338 128,00 грн, з них:
 - за рахунок місцевого бюджету на оплату праці з нарахуваннями на заробітну плату 275 702,82 грн;
 - використання товарів і послуг – 4 056,00 грн.
- **забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів** за рахунок місцевого бюджету використано 1 831 083,11 грн, при плані 2 450 276,00 грн, з них:
 - на оплату праці з нарахуваннями на заробітну плату 1 541 218,87 грн;
 - оплата енергоносіїв 208 155,34 грн;
 - інші поточні видатки (використання товарів і послуг, предмети, матеріали, обладнання та інвентар) склали 64 808,90 грн.
- **проведення навчально-тренувальних зборів і змагань з олімпійських видів спорту** за рахунок місцевого бюджету використано 30 794,95 грн, при плані 81 000,00 грн. з них:
 - предмети, матеріали, обладнання та інвентар – 29 100,00 грн;
 - видатки на відрядження – 1 694,95 грн.

Кредиторська та дебіторська заборгованість по видатках закладів освіти станом на 31.10.2024 відсутня.

ФІНАНСОВИЙ ВІДДІЛ КУРІСОВСЬКОЇ СІЛЬСЬКОЇ РАДИ

Державне управління по загальному фонду на III квартал 2024 року заплановано кошти в розмірі 1 051 811,00 грн, використано 700 753,22 грн, (становить 66,62 %), з них:

- використано на оплату праці працівників разом із нарахуванням на заробітну плату – 679 524,22 грн при запланованих 1 012 811,00 грн (становить 67,09 %).

ІНШІ СУБВЕНЦІЇ З МІСЦЕВОГО БЮДЖЕТУ

Профінансовано трансфери до інших громад на суму 1 749 305,68 грн, а саме:

- Бюджет Фонтанської сільської територіальної громади – 916 415,00 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 БЛП»)
- Бюджет Березівської міської територіальної громади – 126 040,68 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 31.10.2024 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 **2 676 950,00** 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 – 1 098 000,00 грн;
- підтримка Березівського РУ ГУ ДСНС України в Одеській області – 120 000,00 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 – 228 900,00 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 III 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 III 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 31 953 678,00 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	2 064 400,00
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення харчування учнів початкових класів закладів загальної середньої освіти	41033300	149 800,00
Освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам	41033900	19 000 000,00
Субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету	41051200	29 530,00
Субвенція з місцевого бюджету на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа» за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету	41051400	168 682,00
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 III 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
Курісовської сільської ради

Тетяна СІКОРА