

## ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

### до проєкту рішення Куликівської селищної ради «Про звіт про виконання бюджету Куликівської селищної територіальної громади за 9 місяців 2024 року»

Звіт про виконання бюджету Куликівської селищної територіальної громади за 9 місяців 2024 року представляється відповідно до частини четвертої статі 80 Бюджетного кодексу України. Звіт схвалено на засіданні виконавчого комітету Куликівської селищної ради (рішення від 09.10.2024 №239).

За січень-вересень 2024 року до бюджету Куликівської селищної територіальної громади (далі – бюджет громади) надійшло доходів у сумі **138 759,5** тис. грн, у тому числі до загального фонду – **117 944,9** тис. грн, що складає 102,49% виконання до планових показників, та до спеціального фонду з урахуванням власних надходжень бюджетних установ – **20 814,6** тис. грн.

До загального фонду бюджету громади за вказаний період надійшло **55 787,3** тис. грн власних доходів (без врахування трансфертів), що становить **105,4%** до уточнених планових показників на період. У порівнянні з минулим роком надходження збільшились на 10%, або на **5 069,6** тис. грн. Власні доходи в структурі доходів бюджету громади становлять 47,3% (в минулому році – 45%).

Зокрема, **податку на доходи фізичних осіб** одержано у сумі **32 972,8** тис. грн, бюджетні призначення виконано на 110,3 %. У порівнянні з відповідним періодом минулого року обсяг податку збільшився на 2,5 млн. грн або 8,4 %. Таке збільшення пов'язане зі зростанням із 01.01.2024 мінімальної заробітної плати, активізації сплати ПДФО з паїв та сплати ПДФО з дивідендів. У структурі власних доходів бюджету громади ПДФО займає 59,1 %. (У 2023 – 60%). Найбільшими платниками даного податку є: СФГ «Колос» – 6 029,0 тис. грн, ТОВ «Гетьманське» – 2 529,5 тис. грн, Куликівський ліцей – 2 006,1 тис. грн, та КНП «Куликівська ЛПЛ» – 1 984,2 тис. грн.

Надходження **рентної плати та плати** за спеціальне використання лісових ресурсів та за користування надрами для видобування корисних копалин за 9 місяців 2024 року становить **238,1** тис. грн, або **81,5%** до планових показників на звітній період, в порівнянні з минулим роком надходження збільшились на 57,1 тис. грн, або на 31,5%.

За січень-вересень 2024 року до бюджету громади залучено **2 792,4** тис. грн **акцизного податку**, що становить **112,2%** до уточненого плану звітнього періоду. У порівнянні з минулим роком надходження збільшились на 866,9 тис. грн або на 45%.

Важливе місце у структурі доходів бюджету громади займають **місцеві податки і збори**, а саме 32,3% (у минулому році – 34,2%). Таких податків за звітній період 2024 року надійшло **18 039,7** тис. грн, або **96,9%** до уточнених планових призначень звітнього періоду. У порівнянні з минулим роком надходження по даному виду податку збільшились на 4 % або на 694,5 тис. грн.

Виконання плану по **податку на нерухоме майно та платі за землю** становить **96,9%**. У порівнянні з відповідним періодом минулого року обсяг податку зменшився на 1 165,1 тис. грн або на 10,9 відсотка. Залучено до бюджету за 9 місяців 2024 року **5 110,5** тис. грн. Найбільшими платниками по

даних податках є: ФОП «Шрам В.Ф» – 1 827,9 тис. грн, ТОВ Гетьманське – 930,1 тис. грн, ТОВ «ГОРБІВ-АГРО» – 549,9 тис. грн, та КУЛИКІВСЬКЕ РАЙСТ – 482,1 тис. грн.

Туристичного збору надійшло 7,9 тис. грн (в т.ч. база Убідь – 4 189,00 грн (I і II кв.), Прокопець А.Ф. – 3 516,9 грн, Туш М.С. – 201 грн)

**Єдиного податку** за січень-вересень 2024 року до бюджету громади найшло **8 524,7** тис. грн, виконання плану звітного періоду становить **97,1** %. У порівнянні з відповідним періодом минулого року обсяг податку збільшився на 1 865,6 тис. грн або на 28 %. Найбільші платники єдиного податку: селянське фермерське господарство «Колос» – 930,3 тис. грн, ТОВ «АГРОФІРМА «КЛАДЬКІВКА» – 710,3 тис. грн, ТОВ «Гетьманське» – 534,0 тис. грн та СТОВ «ДРУЖБА-НОВА» – 450,6 тис. грн.

**Неподаткових надходжень** за 9 місяців 2024 року надійшло **1 728,6** тис. грн, що становить 108 % до уточнених планових призначень та 208% до фактичних надходжень за відповідний період минулого року. Основна сума надходжень – це плата за надання адміністративних послуг – 780,8 тис. грн, та інші надходження – 747,8 тис. грн.

**Трансферти протягом січня-вересня 2024 року** надійшли в розмірі **99,99%** до планових показників. Всього надійшло трансфертів до загального фонду **62 157,6** тис. грн.

**Базова дотація**, що одержується з Державного бюджету надійшла в розмірі 12 846,6 тис. грн, що становить 100 % до плану. Обсяг базової дотації зменшився проти аналогічного періоду минулого року на 5 235,3 тис. грн.

**Освітньої субвенції** надійшло у сумі 28 089,4 тис. грн, що більше на 1 935,9 тис. грн у порівнянні з відповідним періодом минулого року.

**Додаткова дотація** з ДБ та МБ 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 надійшла в сумі 6 200,5 тис. грн. Обсяг додаткової дотації зменшився проти аналогічного періоду минулого року на 3 519,5 тис. грн.

**Субвенція** з ДБ та МБ на придбання обладнання, створення та модернізацію (проведення реконструкції та капітального ремонту) їдалень (харчоблоків) закладів загальної середньої освіти – 14 137,1 тис. грн.

**Субвенція** з місцевого бюджету на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа» за рахунок відповідної субвенції з ДБ – 571,4 тис. грн.

**Субвенція** з МБ на надання державної підтримки особам з **особливими освітніми потребами** за рахунок відповідної субвенції з ДБ надійшла в сумі 29,6 тис. грн.

**Субвенція** з МБ на виконання окремих заходів з реалізації соціального проекту «Активні парки – локації здорової України» за рахунок відповідної субвенції з ДБ надійшла в сумі 51,8 тис. грн.

**Інша субвенція** до бюджету громади надійшла в сумі 213,2 тис. грн, що становить 98,2% до плану на звітній період (на лікування Чорнобильців –

14,0 тис. грн, на виконання доручень виборців депутатами обласної ради – 199,2 тис. грн).

**До спеціального фонду** бюджету громади за січень-вересень 2024 року надійшло доходів з урахуванням трансфертів у сумі **20 814,6 тис. грн**, у тому числі власних доходів у сумі **17 934,6 тис. грн** та трансфертів (субвенція з МБ за рахунок залишку коштів освітньої субвенції, що утворився на початок бюджетного періоду) – **2 880,0 тис. грн**.

У доходах спеціального фонду найбільшу питому вагу – 98,9% займають власні надходження бюджетних установ – 17 737,8 тис. грн (надходження, отримані бюджетними установами від плати за послуги та оренди майна – 960,5 тис. грн, надходження на виконання цільових заходів – 2 349,6 тис. грн та благодійні внески – гранти та дарунки у грошовій та натуральних формах у сумі 14 427,7 тис. грн.

Решта надходжень – це екологічний податок у сумі 139 тис. грн, грошові стягнення за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього середовища 17,1 тис. грн та надходження до цільового фонду – 40,7 тис. грн.

Фінансування видатків здійснювалося відповідно до уточненого розпису бюджету громади з урахуванням вимог постанови Кабінету Міністрів України від 09.06.2021 №590 «Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану», пропозицій головних розпорядників, розпорядників та одержувачів бюджетних коштів.

**Видатки загального фонду за січень-вересень 2024 року** складають **92 053,3 тис. грн**, що становить 87,37 % до уточненого плану.

*За галузевою структурою видатки загального фонду спрямовано на:*

**державне управління – 20 178,8 тис. грн** (21,9% від загальної суми проведених видатків загального фонду), у порівнянні з відповідним періодом 2023 року видатки збільшились на 3 861,9 тис. грн (23,7 %);

**освіту – 50 074,4 тис. грн** (54,4% у структурі видатків загального фонду), у порівнянні з відповідним періодом минулого року видатки збільшились на 7 483,7 тис. грн (17,6%);

**охорона здоров'я – 3 862,3 тис. грн** (4,2% від загальної суми проведених видатків загального фонду), у порівнянні з відповідним періодом 2023 року видатки збільшились на 410,1 тис. грн або на 11,9 %;

**соціальний захист та соцзабезпечення – 5 489,6 тис. грн** (6,0%), у порівнянні з 2023 роком видатки збільшились на 141,6 тис. грн (2,6 %);

**культура і мистецтво – 4 920,6 тис. грн** (5,3% від загальної суми проведених видатків ЗФ), у порівнянні з відповідним періодом минулого року видатки збільшились на 30,4 % або на 1 148,6 тис. грн.

**фізична культура і спорт – 423,7 тис. грн** (0,5% від загальної суми

проведених видатків ЗФ), у порівнянні з відповідним періодом минулого року видатки збільшились на 5,4 тис. грн ( 1,3 %);

**житлово-комунальне господарство – 5 885,8 тис. грн** (6,4% від загальної суми проведених видатків ЗФ), у порівнянні з відповідним періодом минулого року видатки зменшились на 734,3 тис. грн (11,1 %);

**економічна діяльність – 181,1 тис. грн** ( 0,2%) (розвиток ЦНАПу);

**інша діяльність – 290,7 тис. грн** (0,3% від загальної суми проведених видатків ЗФ).

**Обсяг міжбюджетних трансфертів склав 746,3 тис. грн** (0,8%), із них:

-100,0 тис. грн. – на виготовлення ПКД для нового будівництва захисної споруди по вул. Миру, 85 в селищі Куликівка (ДСНС);

- 200,0 тис. грн – для придбання обладнання для виконання бойових завдань для військової частини А4507;

- 19,6 тис. грн – на Інклюзивний центр;

- 426,7 тис. грн – співфінансування для придбання шкільного автобуса.

Протягом 9 місяців 2024 року із бюджету громади в першу чергу проводилось фінансування захищених статей.

*За економічною структурою видатків, основна частина коштів загального фонду* спрямована на:

виплату заробітної плати та нарахування – 70 602,7 тис. грн або 76,7 % від загальної суми проведених видатків;

оплату за спожиті бюджетними установами енергоносії та комунальні послуги – 9 203,8 тис. грн (10,0 %);

медикаменти та харчування – 1 020,2 тис. грн (1,1 %);

трансферти населенню – 1 085,1 тис. грн (1,8 %);

інші поточні видатки.

Всього за 9 місяців поточного року на захищені статті спрямовано видатків у сумі 81 911,80 тис. грн, або 89,6 % від загальної суми видатків (враховано видатки на захищені статті по КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам, установам, організаціям» (ЛПЛ, ЦПМСД, КП селищної ради, трудовий архів).

**Видатки спеціального фонду за січень-вересень 2024 року склали 19 707,2 тис. грн**, в т.ч. капітальні видатки становлять 14 482,8 тис. грн.

За галузевою структурою видатків спеціального фонду спрямовано на:

**державне управління – 750,2 тис. грн**, в т.ч капітальні видатки склали 106,5 тис. грн (76,5 тис. грн – придбання ноутбука, 30,0 тис. грн. – придбання комп'ютерної техніки);

**установи закладів освіти – 8 504,0 тис. грн**, в т.ч. капітальні видатки – 7 251,5 тис. грн (2 284,1 тис. грн. – автотранспорт, 60,2 тис. грн – ноутбуки, 45,0 тис. грн – фрезерувальний верстат, 814,3 тис. грн – генератори, 3,0 тис. грн – багаторічні насадження, 155,7 тис. грн – придбання мультимедійних комплектів, 1 492,60 тис. грн – ремонт укриття в Горбівському

ліцеї, 273,1 тис. грн – ПКД для ремонту відмостки та обладнання для занять з предмету «Захист України», 70 тис. грн – зарядна портативна електростанція, 785,0 тис. грн. – ігровий комплекс для ЗДО «Ромашка», 537,1 тис. грн – капремонт кімнати психологічного розвантаження Куликівського ліцею, 60,6 тис. грн – ПКД для капремонтів стадіону Куликівського ліцею, 670,8 тис. грн – генератор для ЗДО «Ромашка»);

**охорона здоров'я – 110,0 тис. грн,** (придбання гематологічного аналізатора для КНП «Куликівський ЦПМСД»);

**соціальну сферу – 3 792,2 тис. грн,** в т.ч. капітальні видатки – 1 156,1 тис. грн (електровелосипеди);

**культуру і мистецтво – 152,0 тис. грн,** в т.ч. капітальні видатки – 53,4 тис. грн для придбання проектора;

**житлово-комунальне господарство – 322,4 тис. грн,** в т.ч. капітальні видатки склали 132,9 тис. грн (38,4 тис. грн – бензоріз з вмонтованим бензиновим двигуном, 94,5 тис. грн – набори інструментів);

**економічну діяльність – 5 631,7 тис. грн,** в т.ч. капітальні видатки склали 5 518,3 тис. грн (77,3 – автомобіль, 37,0 – ноутбук, 271,2 – сервер, 27,5 – серверна шафа, 23,1 – комутатор, 149,8 – моноблок, 4 369,4 – два мікроавтобуси, 563,0 тис. грн – ПКД для реконструкції харчоблоку Куликівського ліцею);

**іншу діяльність – 444,7 тис. грн,** в т.ч. капітальні видатки склали 154,1 тис. грн (112,1 тис. грн. – придбання генератора, 42,0 тис. грн. – придбання РЕБ для військової частини).

У звітному періоді по загального фонду бюджету громади видатки на кредитування становлять 39,0 тис. грн та по спеціальному фонду – 11,0 тис. грн.

Казначейськими позичками не користувались.

Кредиторська заборгованість станом на 01.10.2024 по загальному фонду складає 97,4 тис. грн та по спеціальному – 2 364,9 тис. грн, яку повністю профінансовано, проте по постанові № 590 ці видатки відносяться до третьої черги, тому і не були поплачені казначейством.

#### **До затвердження пропонується:**

- звіт про виконання загального фонду бюджету Куликівської селищної територіальної громади за 9 місяців 2024 року по доходах у сумі 117 944 920,95 грн, по видатках у сумі 92 053 315,20 грн (додаток 1);

- звіт про виконання спеціального фонду бюджету Куликівської селищної територіальної громади за 9 місяців 2024 року по доходах у сумі 20 814 553,70 грн, по видатках у сумі 19 707 165,27 грн (додаток 2).

**Начальник відділу фінансів  
Куликівської селищної ради**

**Наталія КАЧКАРДА**