

58

**Звіт ФУ про виконання місцевого бюджету Кубейської ТГ
за 11 місяців 2022 року**

Виконання місцевого бюджету за 11 місяців 2022 року здійснювалося в умовах військового стану, що в свою чергу вплинуло на стан його виконання.

I. Виконання доходної частини

Загальний обсяг місцевого бюджету за 11 місяців 2022 року з урахування міжбюджетних трансфертів становить 56747773 грн., у тому числі податки та збори –19892750 грн. (35,1 % від загального обсягу), міжбюджетні трансферти - 36855023 грн. (64,9 % від загального обсягу.)

Податків і зборів надійшло у сумі 17372438 грн., виконання плану становить 87,3 %. До плану недоотримано 2520312 грн.

Основні бюджетоутворюючі платежі:

Виконання ПДФО

Одним із основних бюджетоутворюючих джерел місцевого бюджету є податок з доходів фізичних осіб, його питома вага в загальному фонді становить 36,3 %.

**ПДФО надійшло за 11 місяців 2022 року 5865464 грн., виконання плану 81,2 %.
До плану недоотримано 1357536 грн.**

Основні бюджетоутворюючі платники :

Відділ освіти Кубейської сільської ради - 2934408 грн.

Кубейська сільська рада – 875117 грн.

КП «Кайнаки» - 259900 грн.

Болград. КНП ПМСД- 251924 грн.

ТОВ «Кубей-Агро» -191630 грн.

ЧСП «Колос»- 147200 грн.

СФГ «Олен-Марина»- 80423 грн.

ПП «Бостардо»- 65434 грн.

Основні фактори, які впливають на виконання ПДФО :

- 1) Виплата заробітної плати нижче мінімального рівня.
- 2) невідповідність надходжень ПДФО від паїв до фактичної сплати орендної плати за паї;
- 3) високий рівень населення, яке працює без офіційного оформлення трудових відносин.

Ще одним основним фактором, який впливає на надходження ПДФО є низький рівень середньої зарплати.

Не забезпечено за 11 місяців 2022 року виконання планових показників з ПДФО від оренди земельних паїв. Частка платників (наприклад ЧСП «Колос», ТОВ «Агропрайм-Холдинг», ФГ Динекс-Агро» та інші) ще не розрахувались у повному обсязі, але слід зазначити, що такі платники як ТОВ «Бессарабія плюс» та ПП

«Білоозір'я» взагалі нічого не платили впродовж звітного періоду та за минулий 2021 рік.

Виконання плати за землю

Плата за землю на 33,0 % наповнює загальний фонд місцевого бюджету.

Плати за землю надійшло **6073874 грн., виконання плану становить 88,3 %.**
До плану недоотримано 872661 грн.

Не забезпечено виконання планових показників з оренди землі внаслідок того, що при плануванні бюджету на 2022 рік, на всі оброблювані земельні ділянки встановлені ставки з 01.01.2022 р. на рівні 10% згідно рішення сесії сільської ради від 25.06. 2021 р. №337 «Про встановлення орендної плати на землі розташовані в межах і за межами населеного пункту, відповідно нормативно-грошової оцінки землі Кубейської сільської ради Болградського району Одеської області на 2022 рік», але договори були укладені с 01.07.2022 р. за ставкою 8% та 4%. А внаслідок таких дій привело до втрат місцевого бюджету. Заборгованість з оренди землі існує у Дмитрова Івана Юрійовича, ПП «Білоозір'я», ТОВ «Бессарабія плюс» та інші.

Плата за землю формується із земельного податку та орендної плати.

- **орендної плати** надійшло – **5154665 грн.**
- **земельного податку** надійшло – **919209 грн.,** у тому числі з фізичних осіб – **886853 грн:**
 - с.Кубей - 533631 грн.
 - с.Виноградне – 197200 грн.
 - с.Оріхівка – 156022 грн.

Найбільшими платниками плати за оренду землі є:

- Юридичні особи :

- ТОВ «Кубей-Агро»- 1552088 грн.
- ЧСП «Колос» - 527793 грн.
- ФГ «Дінекс-Агро»- 345935 грн.
- ПП «Буюклі -Агро»- 274408 грн.
- ПП «Виноград-Агро»- 173928 грн.
- СФГ «Олен-Марина»- 154178 грн.
- ТОВ «Буджак-Південь»-147531 грн.
- ФГ «ТММ-АГРО»- 146926 грн.
- ПП «Бостардо»- 120653 грн.
- ПП «Палтус -Т»- 117830 грн.
- СФГ «Вікторія С»- 106467 грн.
- ПП «Пандаклія»- 86515 грн.

- Фізичні особи :

- Хаджиогло Дмитро Петрович-343721 грн.
- Мінева Наталя Миколаївна- 116420 грн.
- Міміношвілі Паата Велодійович- 109182 грн.
- Куруджи Олександр Павлович- 45595 грн.
- Димитров Іван Георгійович- 38417 грн.

Виконання по єдиному податку

55

Єдиний податок (питома вага в загальному фонді місцевих бюджетів 29,1%) – надійшло **5129361 грн., виконання плану 88,7%**.

Не забезпечено виконання планових показників єдиного податку з фізичних осіб до місцевого бюджету через внесення змін до Податкового кодексу України, що передбачають можливість несплати місцевих податків у період воєнного стану, що привело до втрат місцевого бюджету у сумі 795344 грн. Слід звернути увагу на те, що 53 платника податку призупинили свою діяльність або взагалі закрили.

В Кубейській СТГ рахується 265 платників єдиного податку:

Із них 192 фізичні особи. Найбільші платники є:

Бааджи Віталій Васильович- 99890 грн.
Єфімов Юрій Іванович- 96700 грн.
Колєв Віталій Михайлович – 59325 грн.
Єфімов Олег Іванович- 56557 грн.
Іхтіяр М. Г.- 45258 грн.
Сакали Віталій Дмитрович- 43955 грн.
Димитрова Стефанида Костянтинівна- 39730 грн.
Храмой Олег Валерійович – 37995грн.
Сакали Ілля Михайлович- 35011 грн.
Постол Василь Іванович – 31860 грн.

Найбільші платники єдиного податку – юридичні особи:

ЧСП «Колос» - 612433 грн.
ФГ «Динекс-Агро»- 450307 грн.
ТОВ «Кубей-Агро»- 367177 грн.
ПП «Білоозир'я – 269900 грн.
СФГ «Вельчу»- 235088 грн.
ТОВ «Бессарабія плюс» - 222400 грн.
ФГ «Земля плюс люди»- 182524 грн.
СФГ «Олен-Марина»- 169943 грн.
ТОВ «Агропрайм-Холдинг» - 162355 грн.
ПП «Виноград-Агро» - 120575 грн.
ПП «СВ Пейчев»- 115559 грн.
СФГ «Дулкас»- 111690 грн.

Виконання по податку на нерухоме майно.

По податку на нерухоме майно (питома вага в загальному фонді 0,3 %) надійшло – **76881 грн., виконання планових призначень 121,6 %.**

Найбільші платники податку на нерухоме майно:

- Юридичні особи :

Кубей ССТ - 18193 грн.
ТОВ «Тека» - 6927 грн.

ТОВ «Бессарабія плюс» - 5110 грн.

АТ «Одесагаз» - 4623 грн.

Виноградне ССТ – 3787 грн.

ПрАТ «АМ Фармація» - 2307 грн.

ПП «Білоозір'я» - 1100 грн.

- Фізичні особи :

Заїм Валентина Спиридонівна -7217 грн.

Сакали Іван Костянтинівич -6009 грн.

Кисса Марина Іванівна – 3564 грн.

Сакали Михайло Пилипович – 3548 грн.

Георгієва Степанида Василівна – 2307 грн.

Бааджи Степан Дмитрович – 2109 грн.

Виконання по акцизному податку .

По акцизному податку (питома вага в загальному фонді 0,7 %) надійшло – 112669 грн., виконання планових призначень 80,5 %.

Найбільші платники акцизного податку:

ПП «Бостардо» - 80579 грн. (у 2021 р. надійшло 235700 грн.)

Морозова Тетяна Феодосіївна - 8326 грн.

Поповська Ніна Михайлівна- 4671 грн.

Буюклі Катерина Петрівна -2532 грн.

Кисса Іван Георгійович – 2503 грн.

Бошков Семен Михайлович- 2298 грн.

Транспортного податка з юридичних осіб надійшло 50000 грн., що складає 100 %.Платник ПП «Виноград-Агро».

Рентна плата за користування надрами - надійшло 1611 грн., що складає 92,1 %. Платник КП «Кайнакі».

Податок на прибуток – надійшло 6273 грн.,що складає 77,4 %. Платник КП «Кайнакі».

Адміністративні штрафи- надійшло 12002 грн.(Буюклі Катерина Петрівна – 6800 грн.,Койчев Д. І. -5100 грн.,Балакчі Денис Артемович- 102 грн.) ,що складає 45,3 %.

Державне мито - надійшло 113 грн.,виконано на 25,1 %.

Плата за надання інших адмін.послуг - надійшло 8382 грн.,виконано на 113,3 %.

Аренда майнових комплексів - надійшло 28500 грн. виконана на 136,7 %. Платники : ФОП Іванова Тетяна Андріївна (с.Оріхівка), ФОП Топал Наталія Григоріївна (с.Кубей).

Інші надходження – 7309 грн. (Кубейська сільська рада- відновлення залишка касових видатків за електроенергію з кінця 2021 року) , що складає 100 %.

II. Виконання видаткової частини

План видатків місцевого бюджету з урахуванням уточнених призначень на 11 місяців 2022р. склав **64493975 грн.**, фактичне виконання **53978058 грн.** (84 % річних призначень), у т.ч.

- загальний фонд – план – **61840130 грн.**, факт – **52940947 грн.** (85,61%);
- спеціальний фонд – план 2653845 грн., факт-**1037111 грн.** (39,1%).

Видатки загального фонду спрямовано на утримання наступних функцій:

КПКВК	Найменування установ	План	Факт	% виконання
0110150	Апарат управління сільської ради	6608427	5466778	82,72
0113104	Забезпечення соціальними послугами	383936	353194	91,99
0113121	Утримання центрів соціальних служб	20000	0,00	0
0113140	Оздоровлення та відпочинок дітей (крім заходів з оздоровлення дітей, що здійс. за рахунок коштів на оздоров. громадян, які постраждали внаслідок Чорноб.катаст.)	50000	0,00	0
0113160	Надання соціальних гарантій фізичним особам, які надають соціальні послуги громадянам похилого віку, особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю, хворим, які не здатні до самообслуговування і потребують сторонньої допомоги	439000	287794	65,56
0113242	Інші заходи у сфері соц.захисту	508000	387283	76,24
0114030	Забезпечення діяльності бібліотек	280605	257280	91,69
0114040	Забезпечення діяльності музеїв і виставок	63462	58496	92,17
0114060	Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів	2693668	2498630	92,76
0114081	Забезпечення діяльності інших закладів в галузі культури і мистецтва	656700	604676	95,08
0115061	Забезпечення діяльності місцевих центрів фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх» та проведення фізкультурно-масових заходів серед населення регіону.	46308	46308	100,00
0115062	Підтримка спорту вищих досягнень та організацій, які здійснюють фізкультурно-спортивну діяльність в регіоні	590178	515467	87,34
0116020	Забезпечення функціонування підприємств, установ та організацій, що виробляють, виконують та/або надають житлово-комунальні послуги забезпечення	2863660	2693897	94,07

	діяльності підприємств /ЖКГ			
0116030	Організація благоустрою населених пунктів	2066385	1351035	65,38
0118130	Забезпечення діяльності місцевої пожежної охорони	805522	732836	90,98
0118240	Заходи та роботи з територіальної оборони	230000	227546	98,93
0118710	Резервний фонд місцевого бюджету	200000	0,00	0
06	Відділ освіти сільської ради	40356476	35025661	86,79
3710160	Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Кисві), селищах, селах, територіальних громадах Фінансове управління - керівництво	1129829	891655	78,92
3719770	Інші субвенції з місцевого бюджету	1821257	1646118	90,38
	Усього:	61840130	52940947	85,61

Аналіз фінансування установ додається.

Виходячи з таблиці найбільшу питому вагу у обсязі видатків займає освіта – 66,2 %, апарат управління – 10,3%.

На захищені статті видатків загального фонду (оплата праці з нарахуваннями працівників бюджетних установ, оплата енергоносіїв, медикаменти, продукти харчування, соцзабезпечення) спрямовано **46403864** грн. (87,65 загального обсягу видатків).

По освіті виплата заробітної плати з нарахуваннями педагогічним працівникам здійснювалась за рахунок освітньої субвенції. На ці цілі за 11 місяців 2022 року спрямовані видатки у сумі 20223900 грн.

Впродовж звітнього періоду здійснювалось харчування дітей у дошкільних закладах та учнів загальноосвітніх шкіл громади.

На ці цілі витрачено 535917 грн.

Середній показник витрат на харчування 1 дитини в дитячих садках територіальної громади склав **29,72**грн.

Середні витрати харчування на 1 учня в день в загальноосвітніх навчальних закладах становить **15,20**грн.

У 2022 році по територіальній громаді у місцевому бюджеті передбачені кошти на оздоровлення дітей на суму 50000 грн.

За звітний період перерахована інша субвенція з місцевого бюджету у сумі 1646117 грн., а саме:

- на функціонування трудового архіву – 95381 грн.;
- на оплату комунальних видатків центру сімейної медицини та ЦРЛ- 1199088грн.;
- на функціонування Криничанського територіального центру людей похилого віку – 337898 грн.;
- на военкомат (мед. огляд) – 13750 грн.

По спеціальному фонду на бюджет розвитку за 11 місяців 2022 року спрямовано 1832550 грн. видатків по наступним установам:

Найменування установ	План	Факт	% виконання
Апарат управління сільської ради	250000	7000	3
Освіта	728400	76000	10
Культура	32000	20000	63
ЖКГ	797150	694100	87
Пожежна охорона	25000	0	0
Усього:	1832550	797100	43

Впродовж звітної періоду з держбюджету буда отримана базова дотація у сумі 16562700 грн., освітня субвенція – 20223900 грн., субвенція місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами – 33775грн.

Столбе

Код	Найменування	План на рік	Касові видатки	Залишок асигнувань
0150	Апарат управління сільської ради	7079688	5470776	1609761
2111	Заробітна плата	5173708	4220478	951463
2120	Нарахування на оплату праці	1157220	912259	244573
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	275000	199934	79063
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	233960	53840	180120
2250	Видатки на відрядження	15000	0	15000
2273	Оплата електроенергії	108720	41923	66797
2275	Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	60000	0	60000
2800	Інші поточні видатки	56080	42342	12745
3104	Забезпечення соціальними послугами	417900	353195	64705
2111	Заробітна плата	336000	297800	38200
2120	Нарахування на оплату праці	73900	55395	18505
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	5000	0	5000
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	3000	0	3000
3121	Утримання центрів соціальних служб	20000	0	20000
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	16000	0	16000
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	4000	0	4000
3140	Оздоровлення та відпочинок дітей (крім заходів з оздоровлення дітей, що здійснені за рахунок коштів на оздоровлення громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи)	50000	0	50000
2730	Інші виплати населенню	50000	0	50000
3160	Надання соціальних гарантій фізичним особам, які надають соціальні послуги громадянам похилого віку, особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю, хворим, які не здатні до самообслуговування і потребують сторонньої допомоги	464000	287794	175206

2730	Інші виплати населенню	464000	287794	175206
3230	Видатки, пов'язанні з наданням підтримки внутрішньо переміщеним особам у зв'язку із введенням воєнного стану	505000	245385	259615
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	505000	245385	259615
3242	Інші заходи у сфері соціального захисту	518000	387283	130717
2230	Продукти харчування	300000	298283	1717
2730	Інші виплати населенню	218000	89000	129000
4030	Забезпечення діяльності бібліотек	300210	257280	42930
2111	Заробітна плата	227351	200487	26864
2120	Нарахування на оплату праці	62759	53812	8947
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	9600	2681	6919
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	500	300	200
4040	Забезпечення діяльності музеїв і виставок	68850	58495	10355
2111	Заробітна плата	43450	36452	6998
2120	Нарахування на оплату праці	18300	15482	2818
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	6500	6497	3
2273	Оплата електроенергії	600	64	536
4060	Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів	2901450	2498629	397299
2111	Заробітна плата	1963677	1752800	210876
2120	Нарахування на оплату праці	460773	422256	38517
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	162000	95162	66838
2220	Медикаменти та перев'язальні засоби	5000	0	5000
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	30000	12800	17200
2250	Видатки на відрядження	10000	0	10000
2273	Оплата електроенергії	270000	215611	48868
4081	Забезпечення діяльності інших закладів в галузі культури і мистецтва	656700	604676	52024
2111	Заробітна плата	536626	492591	44035

2120	Нарахування на оплату праці	118074	110085	7989
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2000	2000	0
5061	Забезпечення діяльності місцевих центрів фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх» та проведення фізкультурно-масових заходів серед населення регіону.	46308	46308	0
2610	Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	46308	46308	0
5062	Підтримка спорту вищих досягнень та організацій, які здійснюють фізкультурно-спортивну діяльність в регіоні	641332	515467	125865
2111	Заробітна плата	500000	418278	81722
2120	Нарахування на оплату праці	110000	88789	21211
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	16332	200	16132
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	15000	8200	6800
6020	Забезпечення функціонування підприємств, установ та організацій, що виробляють, виконують та/або надають житлово-комунальні послуги забезпечення діяльності підприємств /ЖКГ	2994168	2693897	300271
2610	Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	2994168	2693897	300271
6030	Організація благоустрою населених пунктів	2199629	1351036	848593
2111	Заробітна плата	415770	367315	48455
2120	Нарахування на оплату праці	91530	81278	10252
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	361416	162048	199368
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	103904	57320	46584
2273	Оплата електроенергії	1227009	683075	543934
8130	Забезпечення діяльності місцевої пожежної охорони	879100	732837	146263
2111	Заробітна плата	630400	530904	99496
2120	Нарахування на оплату праці	138700	116998	21702
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	110000	84935	25065
8240	Заходи та роботи з територіальної оборони	260000	227546	32454

2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	210000	178500	31500
2230	Продукти харчування	50000	49046	954
0160	Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах освіта - керівництво	1192320	891655	300665
2111	Заробітна плата	876062	740398	135664
2120	Нарахування на оплату праці	193798	133089	60709
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	79320	7819	71501
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	13700	6389	7311
2250	Видатки на відрядження	25440	3960	21480
2282	Окремі заходи по реалізації держ.програм	4000	0	4000
1010	Надання дошкільної освіти	7717887	4860429	2856616
2111	Заробітна плата	4750038	3543593	1206445
2120	Нарахування на оплату праці	1065316	876791	188525
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	134000	16026	117974
2220	Медикаменти та перев'язальні засоби	7000	0	7000
2230	Продукти харчування	396000	10993	385007
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	93800	48577	44381
2250	Видатки на відрядження	2000	0	2000
2272	Водопостачання	3000	0	3000
2273	Оплата електроенергії	795568	244085	551483
2274	Оплата природного газу	461124	119123	342001
2275	Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	1800	0	1800
2282	Окремі заходи по реалізації держ.програм	2000	0	2000
2800	Інші поточні видатки	6241	1241	5000
1021	Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти	13058446	9294765	3728694
2111	Заробітна плата	6578634	5193050	1385584
2120	Нарахування на оплату праці	1467299	1218040	249260
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	468270	255965	212305

2220	Медикаменти та перев'язальні засоби	20000	2852	17148
2230	Продукти харчування	715275	177595	529279
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	278830	222132	30111
2250	Видатки на відрядження	30000	7348	22652
2272	Водопостачання	10000	50	9950
2273	Оплата електроенергії	954240	534391	419849
2274	Оплата природного газу	1449298	633292	816006
2275	Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	1056600	1027500	29100
2282	Окремі заходи по реалізації держ. програм			
2800	Інші поточні видатки	30000	22550	7450
1031	Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти	21992700	19948856	2043844
2111	Заробітна плата	18026803	16348364	1678439
2120	Нарахування на оплату праці	3965897	3600492	365405
1061	Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти	2957		
2111	Заробітна плата	2424	2424	0
2120	Нарахування на оплату праці	533	533	0
1142	Інші програми та заходи у сфері освіти	15000	15000	0
2730	Інші виплати населенню	15000	15000	0
1200	Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти	39308	12000	27308
2111	Заробітна плата	21410	9836	11574
2120	Нарахування на оплату праці	4710	2164	2546
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	13188	0	13188
0160	Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах фінансове управління - керівництво	675064	537560	137233
2111	Заробітна плата	540505	467090	73415
2120	Нарахування на оплату праці	80845	59510	21334

2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	28641	3060	25311
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	15993	7100	8893
2250	Видатки на відрядження	5080	800	4280
2282	Окремі заходи по реалізації держ.програм	4000	0	4000
9770	Інші субвенції з місцевого бюджету	1981978	1646118	335860
2620	Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	1981978	1646118	335860
9800	Субвенція державному бюджету	5000	5000	0
2620	Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	5000	5000	0