ВІДДІЛ ФІНАНСІВ
ПАВЛІВСЬКОЇ СІЛЬСЬКОЇ РАДИ
ВОЛОДИМИР-ВОЛИНСЬКОГО РАЙОНУ ВОЛИНСЬКОЇ ОБЛАСТІ
45342, вул. Незалежності, 27б с.Павлівка Володимирський район Волинська область код ЄДРПОУ 44070920
e-mail: finansy@pavlivska-gromada.gov.ua

Пояснювальна записка до звіту про виконання бюджету Павлівської сільської ради за січень-березень 2025 року

Загальна характеристика виконання бюджету

Обсяг надходжень до сільського бюджету, отримані трансферти з обласного, державного бюджету за січень-березень 2025 року забезпечили належне функціонування установ та закладів соціально-культурної сфери, житлово-комунального господарства, органів місцевого самоврядування, що сприяло стабільній соціально-економічній ситуації в Павлівській сільській територіальній громаді.

Станом на 1 квітня 2025 року до **загального фонду** сільського бюджету Павлівської сільської територіальної громади **надійшло 22 638 828,40 грн**, з них **9 168 283,40 грн власних доходів та 13 470 545,00 грн офіційних трансфертів**.

До **спеціального фонду отримано 2 351 275,60 грн**, них **794 875,60 грн власних доходів та 1 556 400,00 грн офіційних трансфертів**.

Місцевий бюджет Павлівської територіальної громади за власною дохідною базою загального фонду в порівнянні до уточненого плану за січень-березень 2025 року виконаний на 103,34 відсотка.

Протягом січня-березень 2025 року **здійснено видатків** на загальну суму **26 418 352,39 грн**, в т. ч. на **25 264 274,48 грн по загальному фонду бюджету та 1 154 077,91 грн по спеціальному фонду бюджету**.

Враховуючи подальше збереження соціальної спрямованості бюджету, основним у роботі залишалося питання забезпечення фінансовими ресурсами заробітної плати, соціальних виплат населенню та інших захищених статей бюджетних витрат, розрахунки за спожиті енергоносії бюджетних установ.

Доходи

Доходи бюджету територіальної громади за 3 місяці 2025 року виконано з урахуванням поточної економічної ситуації, враховуючи складну військово-політичну ситуацію, що склалася в державі внаслідок вторгнення російських військ в Україну, що безумовно відобразилося на виконанні бюджетних показників поточного року.

За підсумками 3 місяців цього року за власною дохідною базою не виконані планові показники:

ККД 11011300 «Податок на доходи фізичних осіб у вигляді мінімального податкового зобов'язання, що підлягає сплаті фізичними особами» в сумі 270 293,54 грн;

ККД 13010100 «Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування» - 36 146,67 грн;

ККД 13010200 «Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів (крім рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування)» - 15 327,42 грн;

ККД 13030100 «Рентна плата за користування надрами для видобування інших корисних копалин загальнодержавного значення» - 70,04 грн;

ККД 14040100 «Акцизний податок з реалізації виробниками та/або імпортерами, у тому числі в роздрібній торгівлі тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, що оподатковується згідно з підпунктом 213.1.1» - 26 024,25 грн;

ККД 14040200 «Акцизний податок з реалізації суб`єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів (крім тих, що оподатковуються згідно з підпунктом 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України)» - 6 416,38 грн;

ККД 18010400 «Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об`єктів нежитлової нерухомості» - 3 174,34 грн;

ККД 18010600 «Орендна плата з юридичних осіб» - 143 701,13 грн;

ККД 18010700 «Земельний податок з фізичних осіб» -20 073,84 грн;

ККД 18010900 «Орендна плата з фізичних осіб» - 43 812,76 грн;

ККД 18050500 «Єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків» - 157 996,99 грн;

ККД 21081100 «Адміністративні штрафи та інші санкції» - 50 907,78 грн;

ККД 22012500 «Плата за надання інших адміністративних послуг» - 5 693,66 грн;

ККД 22012600 «Адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень» - 14 790,00;

ККД 22130000 «Орендна плата за водні об`єкти (їх частини), що надаються в користування на умовах оренди Радою міністрів Автономної Республіки Крим, обласними, районними, Київською та Севастопольською міськими державними адміністраціями, місцевими радами» - 1 490,50 грн;

План надходжень **Податку та збору на доходи фізичних осіб** визначено у сумі 5 095 000,00 грн. Станом на 01.04.2025 року в бюджет надійшло 5 269 694,78 грн податку, що становить 103,43 % виконання бюджету (понад план 174 694,78 грн).

Запланований показник **Податку на прибуток підприємств** складає 1 500 грн станом на 01.04.2025 року в бюджет надійшло 1 533 грн, що становить 102,20 % виконання бюджету.

Розрахунок надходження **Рентної плати та плати за використання інших природних ресурсів** визначено в сумі 270 750,00 грн. Станом на 01.04.2025 року надійшло 219 205,87 грн, (51 544,13 грн недоотримано до бюджету).

План надходження **Внутрішніх податків на товари та послуги** складає 229 500,00 грн. Станом на 01.04.2025 року надійшло 313 886,89 грн, що становить 136,77% виконання бюджету. Понад план – 84 386,89 грн.

Вагомим джерелом наповнення сільського бюджету є **Податок на майно**. До бюджету план надходження податку становив 1 347 750,00 грн (надійшло 1 155 389,18 грн, не виконаний плановий показник на 192 360,82 грн).

Розрахунок надходжень **Єдиного податку** проведено на основі динаміки надходжень за попередні роки і сума цього податку становила 1 730 000,00 грн. Фактично надійшло коштів за 3 місяці 2025 року 2 075 026,94 грн, понад план – 345 026,94 грн (119,94% виконання бюджету).

Основним джерелом формування спеціального фонду Павлівського сільського бюджету є власні надходження бюджетних установ, що фінансуються з сільського бюджету та надходження цільових фондів, утворених сільською радою.

Станом на 01.04.2025 року власні надходження бюджетних установ становлять 794 875,60 грн, офіційні трансферти спеціального фонду – 1 556 400,00 грн.

Видатки та заборгованість

Належний рівень виконання доходів бюджету забезпечив відповідне фінансування видаткової частини бюджету, що дало змогу передбачити нормальне функціонування бюджетної сфери.

Загальний обсяг видатків загального та спеціального фондів, що використаний на утримання закладів **складає 26 418 352,39 грн**, в тому числі по галузях:

- державне управління – 3 668 009,47 грн,
- освіта – 17 892 975,88 грн,
- охорона здоров'я – 184 627,52 грн,
- соціальний захист та соціальне забезпечення – 1 495 575,19 грн,
- культура і мистецтво – 1 215 912,13 грн,
- фізична культура і спорт – 0,00 грн,
- житлово-комунальне господарство – 611 942,91 грн,
- економічна діяльність – 53 350 грн,
- інша діяльність – 787 097,29 грн.,
- міжбюджетні трансферти – 508 862,00 грн.

На виплату заробітної плати з нарахуваннями загального та спеціального фондів використано 20 434 910,88 грн. Протягом звітного періоду дебіторської заборгованості не було. Кредиторська заборгованість станом на 1 квітня 2025 року склала **1 518 778,05** грн., а саме:

-148 500,25 грн – заробітна плата;
-306 958,09 грн – нарахування на заробітну плату;
-807,00 грн – предмети, матеріали, обладнання та інвентар;
-1 812,00 грн – медикаменти та перев`язувальні матеріали;
-141 506,34 грн – продукти харчування;
-84 879,40 грн – оплата послуг (крім комунальних);
-11 864,60 грн – оплата водопостачання та водовідведення;
-321 695,28 грн – оплата природного газу;
-2 376,00 грн – оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг;
-498 379,09 грн – капітальний ремонт інших об`єктів

В цілому на оплату енергоносіїв за звітний період використано **2 304 832,66 грн.**

На **продукти харчування** використано **1 137 337,59** грн:

- загальний фонд 423 236,06 грн;
- спеціальний фонд 714 101,53 грн, в тому числі 307 848,88 грн за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення харчуванням учнів початкових класів закладів загальної середньої освіти, що надійшла у грудні 2024 року

Начальник відділу фінансів **Оксана СТАСЮК**

Людмила РАДЗІВІЛО, 097-6611440

Інна БІЛЯК, 068-0209311