

ДОПОВІДЬ
до проекту рішення Подільської районної ради
від 19.06.2025 № ____-VIII «Про виконання районного бюджету Подільського району
за I квартал 2025 року».

Загальна характеристика виконання бюджету.

Доходи районного бюджету з урахуванням трансфертів за I квартал 2025 року склали – **724,7 тис. грн**, що становить **95,8 % планових призначень** (756,1 тис. грн). Всі надходження по загальному фонду, по спеціальному фонду надходження відсутні.

Структуру районного бюджету складають:

- неподаткові надходження – 7,1 тис. грн (1,0 %);
- офіційні трансферти – 717,6 тис. грн (99,0 %).

Найбільша питома вага у структурі формування доходів районного бюджету як і в минулих роках, припадає на офіційні трансферти.

Доходи.

Доходи районного бюджету **без урахування трансфертів** за I квартал 2025 року склали – **7,1 тис. грн**, що становить **141,6 % планових призначень** (5,0 тис. грн). Всі надходження по загальному фонду, по спеціальному фонду надходження відсутні.

- орендна плата за водні об'єкти (їх частини), що надаються в користування на умовах оренди – 7,0 тис. грн;
- адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень – 0,1 тис. грн.

Видатки та заборгованість.

Видаткова частина районного бюджету з урахуванням трансфертів за I квартал 2025 року **виконана на 28,5 %** до планових призначень (затверджено з урахуванням змін – 1 608,0 тис. грн, виконано – 458,3 тис. грн). Всі видатки по загальному фонду, по спеціальному фонду видатки відсутні.

Виконання видатків по кодах програмної класифікації:

- по галузі «Державне управління» кошти освоєні на **91,1 %** до призначень звітного періоду (план – 354,9 тис. грн, видатки – 323,5 тис. грн);
- по галузі «Соціальний захист та соціальне забезпечення» кошти освоєні на **36,1 %** до призначень звітного періоду (план – 259,7 тис. грн, видатки – 106,8 тис. грн);
- по галузі «Фізична культура і спорт» кошти освоєні на **16,7 %** до призначень звітного періоду (план – 168,1 тис. грн, видатки – 28,0 тис. грн).

На соціально-культурну сферу спрямовано 134,8 тис. грн, що становить **29,4 % загального обсягу видатків:**

- пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи 52,7 тис. грн (відшкодування медикаментів: 26 особи – 52,7 тис. грн);
- видатки на поховання учасників бойових дій та осіб з інвалідністю внаслідок війни 23,5 тис. грн (2 загиблих);
- компенсаційні виплати особам з інвалідністю на бензин, ремонт, технічне обслуговування автомобілів, мотоциклів і на транспортне обслуговування 30,6 тис. грн (бензин: 32 осіб – 8,3 тис. грн, ТО: 65 особи – 22,2 тис. грн);
- проведення навчально-тренувальних зборів і змагань 28,0 тис. грн (районний етап «Пліч-о-пліч»).

Виконання видатків по кодах економічної класифікації:

- на оплату праці з нарахуваннями спрямовано 323,5 тис. грн, або 91,9 % плану на відповідний період (351,9 тис. грн);
- на соціальне забезпечення спрямовано 106,7 тис. грн, або 36,3 % плану на відповідний період (294,2 тис. грн);
- на інші видатки спрямовано 28,0 тис. грн, або 16,2 % плану на відповідний період (172,6 тис. грн), зокрема:
 - Предмети, матеріали, обладнання та інвентар – 27,7 тис. грн (атрибутика для нагородження на районний етап «Пліч-о-пліч»);
 - Оплата послуг (крім комунальних) – 0,3 тис. грн (поштові витрати).

З метою недопущення кредиторської заборгованості фінансування проводилось в першочерговому порядку на захищені статті згідно Закону України «Про Державний бюджет на 2025 рік». Видатки на оплату праці працівників бюджетних установ профінансовані відповідно до потреби.

Резервний фонд районного бюджету 2025 року складає 10,0 тис. грн. Фінансування не здійснювалось.

Дебіторська та кредиторська заборгованість по загальному та спеціальному фондах станом на 1 квітня 2025 року.

В серпні 2021 року згідно передавальних актів, затверджених розпорядженнями голови ОДА було передано до районного бюджету новоствореного Подільського району кредиторську та дебіторську заборгованість по місцевому бюджету з ліквідованих районних державних адміністрацій.

Згідно форми 7мб «Звіт про бюджетну заборгованість по загальному фонду» рахується прострочена кредиторська заборгованість в сумі 127,6 тис. грн, а саме:

КЕКВ 2600 – 12,2 тис. грн заборгованість УСЗН (прострочена) виникла по причині недостатнього надходження коштів з державного бюджету в повному обсязі, а саме:

- КЕКВ 2610 КПКВК 0813033 «Компенсаційні виплати на пільговий проїзд автомобільним транспортом окремим категоріям громадян» – 12,2 тис. грн, виникла в 2015 році у зв'язку з відсутністю кошторисних призначень;

КЕКВ 2700 – 115,4 тис. грн заборгованість УСЗН (прострочена) виникла по причині недостатнього надходження коштів з державного бюджету в повному обсязі, а саме:

- КПКВК 0813031 КЕКВ 2730 «Надання інших пільг окремим категоріям громадян відповідно до законодавства» – 4,4 тис. грн (прострочена), виникла в 2015 році (на 01.01.2016 року) у зв'язку з відсутністю кошторисних призначень;
- КПКВК 0813032 КЕКВ 2730 «Надання пільг окремим категоріям громадян з оплати послуг зв'язку» – 13,5 тис. грн (прострочена), виникла в 2015 році (на 01.01.2016 року) у зв'язку з відсутністю кошторисних призначень.
- КЕКВ 2610 КПКВК 0813035 «Компенсаційні виплати за пільговий проїзд окремих категорій громадян на залізничному транспорті» – 97,5 тис. грн, виникла в 2015 році (на 01.01.2016 року) у зв'язку з відсутністю кошторисних призначень.

Згідно форми 7мб «Звіт про бюджетну заборгованість по спеціальному фонду» заборгованість відсутня.

Згідно форми 7-1мб «Звіт про бюджетну за окремими програмами заборгованість по загальному фонду» рахується дебіторська та кредиторська заборгованість в сумі 234,6 тис. грн за КЕКВ 4100 – 234,6 тис. грн а саме:

КПКВК 0218831 «Надання довгострокових кредитів індивідуальним забудовникам житла на селі» КЕКВ 4113 «Надання інших внутрішніх кредитів» – 125,9 тис. грн (програма «Власний дім»).

КПКВК 3718861 «Надання бюджетних позичок суб'єктам господарювання» КЕКВ 4113 «Надання інших внутрішніх кредитів» – 108,7 тис. грн, заборгованість, яка утворилася у 2001 році. На підставі розпорядження Кодимської райдержадміністрації № 377 від 13 жовтня 2001 року «Про надання позички» були надані позички СТОВ «Правдянське», СТОВ «Поділля», СТОВ «Світанок»

для погашення заборгованості по кредитах, наданих на осінньо-польові роботи у сумі 111,0 тис. грн. Станом на 01.01.2014 року даної позички було повернуто на суму 2,3 тис. грн.

Згідно форми 7-1мб «Звіт про бюджетну за окремими програмами заборгованість по спеціальному фонду» рахується дебіторська та кредиторська заборгованість в сумі 19,1 тис. грн за КЕКВ 4100 – 19,1 тис. грн, а саме:

КПКВК 0218831 «Надання довгострокових кредитів індивідуальним забудовникам житла на селі» КЕКВ 4113 «Надання інших внутрішніх кредитів» – 19,1 тис. грн (програма «Власний дім»).

Небюджетна кредиторська заборгованість по загальному та спеціальному фонду відсутня.

З метою недопущення зростання заборгованості:

- встановлено контроль в частині дотримання ст. 48 Бюджетного кодексу України в частині взяття зобов'язань в межах затверджених бюджетних призначень;
- звернули увагу керівників бюджетних установ всіх рівнів на посилення бюджетної дисципліни з погашення кредиторської заборгованості та персональну відповідальність за дотримання бюджетного законодавства в частині розрахунків та недопущення в подальшому відволікання коштів у дебіторську заборгованість і взяття зобов'язань понад виділені асигнування;
- встановлено контроль в частині проведення попередньої оплати за товари, роботи та послуги відповідно до Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015р. № 922 – VIII та Постанови Кабінету міністрів України від 04.12.2019р. №1070 «Деякі питання здійснення розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти»;
- з метою недопущення кредиторської заборгованості щомісячно до 25-го числа збираються оперативні дані щодо можливості виникнення бюджетної заборгованості.

Фінансування.

Залишки коштів на котлових рахунках станом 01.01.2025 становили 2 765,8 тис. грн, в т.ч.:

- загального фонду – 2 652,8 тис. грн, в т.ч.:
 - основний котловий – 309,9 тис. грн;
 - інші субвенції з місцевого бюджету – 852,0 тис. грн;
 - інші дотації з місцевого бюджету – 1 491,0 тис. грн.
- спеціального фонду – 113,0 тис. грн (бюджет розвитку).

Розпорядженням голови Подільської райдержадміністрації ради від 17.02.2025 №31/25 "Про внесення змін і доповнень до розпорядження від 19 грудня 2024 року № 225/24 «Про районний бюджет Подільського району на 2025 рік»" за кодом класифікації фінансування бюджету за типом кредитора 208100 «Фінансування за рахунок зміни залишків коштів бюджетів на початок періоду» та за кодом класифікації фінансування бюджету за типом боргового зобов'язання 602100 «Зміни обсягів бюджетних коштів на початок періоду» були розподілені вільні залишки коштів:

- загального фонду – 852,0 тис. грн, в т.ч.:
 - інші субвенції з місцевого бюджету – 852,0 тис. грн (пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи – 22,6 тис. грн; видатки на поховання учасників бойових дій та осіб з інвалідністю внаслідок війни – 11,8 тис. грн; компенсаційні виплати особам з інвалідністю на бензин, ремонт, технічне обслуговування автомобілів, мотоциклів і на транспортне обслуговування – 2,2 тис. грн; на районну програму територіальної оборони – 787,4 тис. грн);

Залишки коштів на котлових рахунках станом на 01.04.2025 склали 1 913,8 тис. грн, в т.ч.:

- загального фонду – 1 800,8 тис. грн, в т.ч.:
 - основний котловий – 309,9 тис. грн;
 - інші дотації з місцевого бюджету – 1 491,0 тис. грн.

- спеціального фонду – 113,0 тис. грн (бюджет розвитку).

Тимчасово вільні кошти районного бюджету на вкладних (депозитних) рахунках в установах банків не розміщувались.

Кредитування.

Впродовж I кварталу 2025 року позички не оформлювались, з районного бюджету кредити не надавались.

Міжбюджетні трансферти.

За I квартал 2025 року **одержано трансфертів до районного бюджету** в сумі 717,6 тис. грн:

- **до загального фонду** – 717,6 тис. грн:
 - субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення окремих видатків районних рад, спрямованих на виконання їх повноважень – 351,9 тис. грн;
 - інші субвенції з місцевого бюджету – 365,7 тис. грн (видатки на соцзахист – 205,7 тис. грн з обласного бюджету; видатки на фінансування районного етапу «Пліч-о-пліч» - 160,0 тис. грн з бюджетів ОТГ).
- **до спеціального фонду** трансферти не надходили.

За I квартал 2025 року **передача трансфертів іншим бюджетам** не здійснювалась.

Начальник фінансового відділу

Сергій ШАПОВАЛ