



**Україна
ФІНАНСОВИЙ ВІДДІЛ**

ЛЮБЕЦЬКОЇ СЕЛИЩНОЇ РАДИ

вул. Добринінська, 60, с-ще Любеч, Чернігівського району Чернігівської області, 15041

код ЄДРПОУ 43973822

П О Я С Н Ю В А Л Ь Н А З А П И С К А

ДО ЗВІТУ ПРО ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ ЗА 9 місяців 2025 РОКУ ПО

ЛЮБЕЦЬКІЙ СЕЛИЩНІЙ РАДІ

I. ДОХОДИ

На 2025 рік, з урахуванням уточнення, було заплановано доходів у сумі 43 158 411,00 грн., з них загального фонду 42 686 341,00 грн. (офіційні трансферти 14 258 115,00 грн.), та кошти спеціального фонду 472 070,00 грн. (офіційні трансферти 454 200,00 грн.)

Фактично надійшло доходів за 9 місяців 2025 року у сумі 50 245 125,74 грн., в тому числі по загальному фонду 47 745 387,06 грн. (офіційні трансферти 14 227 400,00 грн.), що становить 111,85% до затвердженого плану, по спеціальному фонду – 2 499 738,68 грн. (офіційні трансферти 454 200,00 грн.).

На території громади розташовані сільськогосподарські підприємства: ТОВ ім. Шевченка, ТОВ Чернігівська індустріальна Молочна Компанія, СТОВ «Дружба Нова», ТОВ «Ясна Плюс». Ці товариства орендують земельні частки(паї), землі запасу і резерву та не витребувані паї. Основними напрямками розвитку агропромислового комплексу є вирощування зернових та технічних культур.

Заготівлею лісу займаються 2 лісгоспи (Чернігівський держлісгосп та Ріпкинський райагролісгосп).

На території громади зареєстровані та здійснюють підприємницьку діяльність фізичні особи.

Основними бюджетоутворюючими платниками Любецької селищної ради, сплата податків і зборів яких займає найбільшу питому вагу у надходженнях до загального фонду за 2025 рік: є ТОВ ім. Шевченка, СТОВ «Дружба Нова», ДП «Чернігівський Лісгосп», ТОВ «Ясна Плюс», ТОВ Чернігівська індустріальна Молочна Компанія,

В розрізі основних дохідних джерел до загального фонду місцевого бюджету надійшло:

- Податки на доходи, податки на прибуток, податки на збільшення ринкової вартості - 13 912 867,57 грн., що становить 111,60 % від запланованого або на 1 445 619,57 грн. більше;

- Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів (крім рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування) –2 582 687,22 грн., що становить 97,94 % або на 54 218,78 грн. менше затвердженого плану;
- Внутрішніх податків на товари та послуги, а саме акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів та пальне 1 893 507,37 грн., що становить 177,67 % або на 827 787,37 грн., більше затвердженого плану;
- Плати за землю надійшло у сумі 8 297 463,26 грн., що на 799 761,26 грн. більше затвердженого плану;
- Єдиного податку отримано у сумі 6 658 159,60 грн., що на 1 905 309,60 грн. більше затвердженого плану;
- Неоподаткованих доходів отримано до бюджету селищної ради у сум 173 302,04 грн., що на 165 502,04 грн. більше затвердженого плану.

Офіційні трансферти

В загальному обсязі бюджетних надходжень загального фонду громади 42,45%, або 14 227 400,00 грн. становлять офіційні трансферти, до яких входять:
Дотації загального фонду - 4 808 700,00 грн.

Субвенції з державного бюджету до загального фонду - 9 323 200,00 грн. Інші субвенції з місцевих бюджету 95 500,00 грн.

II. ВИДАТКИ ТА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Видатків загального фонду бюджету Любецької селищної ради за 9 місяців 2025 року освоєно 42 106 282,65 грн., що становить 71,65 % з урахуванням змін.

Видатки спеціального фонду за 9 місяців 2025 року складають 3 335 914,80 грн., або 57,73 % до бюджетних призначень.

0110150 «Організаційне, інформаційно – аналітичне та матеріально – технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської ради»,

3710160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах».

На утримання органів місцевого самоврядування (ТПКВКМБ 010150, 3710160) Любецької селищної ради за 9 місяців 2025 року касові видатки загального фонду проведені в сумі 13 211 920,11 грн. при уточненому плані на вказаний період 18 893 835,00 грн., виконання становить 69,93%.

Видатки спеціального фонду за 9 місяців 2025 року становлять 3 335 914,80 грн.

На оплату комунальних послуг та енергоносіїв (КЕКВ 2270) проведено видатків у сумі 2 798 750,55 грн. при уточненому плані 6 890 750, 00 грн., що становить 40,62%

На придбання предметів і матеріалів, оплату послуг та інші видатки (КЕКВ 2210, 2240, 2282, 2800) витрачено коштів в сумі 5 030 170,98 грн. при уточненому плані 11 360 274,00 грн., що становить 44,28%.

Дебіторської заборгованості по КПК 0110150, 3710160 на 01.10.2025 року немає, кредиторська заборгованості по КПК 0110150, 3710160 на 01.10.2025 року становить 1 417 928,58 грн., (КЕКВ 2111 – 573 020,42 грн, КЕКВ 2120 – 126 286,96 грн.)

0110180 «Інша діяльність у сфері державного управління»

Заплановані видатки на 9 місяців 2025 року 116 000,00 грн., освоєно коштів з період 68 536,08 грн., що становить 59,08% до запланованих призначень.

Дебіторської та кредиторської заборгованості по КПК 0110180 на 01.10.2025 року немає.

0111010 «Надання дошкільної освіти»

На утримання ТПКВКМБ 0111010 «Надання дошкільної освіти» за 9 місяців 2025 року використано по загальному фонду кошти в сумі 1 950 853,09 грн., що складає 62,67 % до уточненого плану., спеціальний фонд 63 324 грн., що складає 46,95 % до уточненого плану.

На виплату заробітної плати з нарахуванням спрямовано 3 454 758,91 грн., що становить 75,76% до уточнених планових показників.

На оплату комунальних послуг та спожитих енергоносіїв спрямовано 1 390 096,25 грн., що становить 45,92% до уточнених планових призначень.

Дебіторської заборгованості по ТПКВКМБ 0111010 «Надання дошкільної освіти» станом на 01.10.2025 року немає, кредиторської заборгованість по ТПКВКМБ 0111010 «Надання дошкільної освіти» станом на 01.10.2025 року складає 13 544,93 грн. (КЕКВ 2111 – 8 348,30 грн., КЕКВ 2120 – 1 836,63 грн., КЕКВ 2210 – 3 360,00 грн.)

0111021 «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету»

На утримання загальноосвітніх шкіл згідно уточненого плану на I півріччя 2025 року передбачено видатки загального фонду у сумі 7 112 225,00 грн. Освоєно коштів в сумі 5 266 906,97 грн., 774,05% до планових призначень.

Видатки спеціального фонду на I півріччя 2025 року становлять 170 327,27 грн.

На виплату заробітної плати з нарахуванням спрямовано 1 954 339,76 грн., що становить 91,29 % до уточнених планових показників, які становлять 2 140 700,00 грн.

На оплату комунальних послуг та спожитих енергоносіїв спрямовано 1 338 270,06 грн., що становить 71,87% до уточнених планових призначень, які становлять 1 862 000,00 грн.

Дебіторської заборгованості по ТПКВКМБ 0111021 «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету» станом на 01.07.2025 року немає кредиторська заборгованість станом на 01.07.2025 року становить 289 089,53 грн. (КЕКВ 2111 – 238 817,56 грн, КЕКВ 2120 – 50 271,97 грн.)

0111031 «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції»

На утримання загальноосвітніх шкіл згідно уточненого плану за 9 місяців 2025 року передбачено видатки загального фонду у сумі 8 319 500,00 грн. Освоєно коштів в сумі 8 074 005,57 грн., 97,05% до планових призначень.

На виплату заробітної плати з нарахуванням спрямовано 8 074 005,57 грн., що становить 97,05 % до уточнених планових показників.

Дебіторської заборгованості по ТПКВКМБ 0111021 «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету» станом на 01.10.2025 року немає кредиторська заборгованість станом на 01.10.2025 року відсутня.

0111200 «Проведення (надання) додаткових психолого- педагогічних і корекційно-розвиткових занять (послуг) за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами»

На проведення (надання) додаткових психолого- педагогічних і корекційно-розвиткових занять (послуг) згідно уточненого плану на 9 місяців 2025 року передбачено видатки загального фонду у сумі 5 600,00 грн. Освоєно коштів в сумі 4 800,00 грн., 85,71% до планових призначень.

Дебіторської заборгованості по ТПКВКМБ 0111200 «Проведення (надання) додаткових психолого- педагогічних і корекційно-розвиткових занять (послуг) за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами» станом на 01.10.2025 року немає кредиторська заборгованість станом на 01.10.2025 року відсутня.

0111600 «Здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам»

На здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам згідно уточненого плану на 9 місяців 2025 року передбачено видатки загального фонду у сумі 829 000,00 грн. Освоєно коштів в сумі 738 096,96 грн., 89,03% до планових призначень.

Дебіторської заборгованості по ТПКВКМБ 0111600 «Здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам» станом на 01.10.2025 року немає, кредиторська заборгованість станом на 01.10.2025 року відсутня.

0111080 «Надання спеціальної освіти мистецькими школам»

На утримання музичної школи на 9 місяців 2025 року уточненим планом передбачені видатки по загальному фонду в сумі 1 103 100,00 грн. Касові видатки проведені в сумі 798 910,41 грн., що становить 72,42% до планових призначень.

На виплату заробітної плати з нарахуваннями спрямовано з загального фонду 714 960,12 грн., або 78,61% бюджетних призначень, які становлять 909 500,00 грн.

Інші видатки освоєно в сумі 83 950,29 грн. і становить 43,36 % до планових призначень, які становлять 193 600,00 грн.

Дебіторської та кредиторської заборгованості по ТПКВКМПБ 0111080 «Надання спеціальної освіти мистецькими школами» станом на 01.10.2025 року немає.

0111403 «Забезпечення харчуванням учнів початкових класів закладів загальної середньої освіти за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам»

Заплановані видатки на 9 місяців 2025 року становлять у сумі 260 600,00 грн. Касові видатки проведені в сумі 260 375,12 грн., що становить 99,91 % до планових призначень.

Дебіторської та кредиторської заборгованості по ТПКВКМПБ 0111403 «Забезпечення харчуванням учнів початкових класів закладів загальної середньої освіти за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам)» станом на 01.10.2025 року немає.

0113050 «Пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали в наслідок Чорнобильської катастрофи»

На 9 місяців 2025 року, заплановано іншої субвенції з обласного бюджету місцевим бюджетам у сумі 95 500, 00грн., надійшло та використано коштів в сумі 94 796,67 грн., що становить 99,26%.

Дебіторської та кредиторської заборгованості по ТПКВКМПБ 0113050 «Пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали в наслідок «Чорнобильської катастрофи» станом на 01.10.2025 року немає.

0113104 Забезпечення соціальними послугами за місцем проживання громадян, які не здатні до самообслуговування у зв'язку з похилим віком, хворобою, інвалідністю»

Для утримання КЗ Любецький Центр НСП, який надає соціальні послуги родинам які потрапили в СЖО та догляд вдома особам похилого віку та інвалідам згідно уточненого плану на 9 місяців 2025 року передбачено видатки у сумі 3 696 200,00 грн. Освоєно коштів за звітний період в сумі 3 182 122,00 грн., що становить 86,09% до призначень.

Видатки по спецфонду по КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» за 9 місяців 2025 року становлять 12 180,00 грн.

На виплату заробітної плати з нарахуваннями спрямовано 2 558 391,07 грн., що становить 88,83 % до уточнених планових призначень, які становлять 2 880 000,00 грн.

На оплату спожитих енергоносіїв та комунальних послуг витрачено 6 948,07 грн., що становить 29,95 % до уточнених планових призначень, які становлять 23 200,00 грн.

Інші видатки (відрядження) освоєно в сумі 28 776,08 грн. на 39,42 % планових призначень, які становлять 73 000,00 грн.

Дебіторської та кредиторської заборгованості по ТПКВКМБ 0113104 «Забезпечення соціальними послугами за місцем проживання громадян, які не здатні до самообслуговування зв'язку з похилим віком, хворобою, інвалідністю» станом на 01.10.2025 року немає.

0113112 «Заходи державної політики з питань дітей та їх соціального захисту»

Уточненим планом за 9 місяців 2025 року передбачено коштів утримання в сумі 12 000,00 грн. Освоєно коштів у сумі 11 750,4 грн., що становить 97,92 % до планових показників.

Дебіторської заборгованості по ТПКВКМБ 0113112 «Заходи державної політики з питань дітей та їх соціального захисту» станом на 01.07.2025 року немає, кредиторська заборгованості по ТПКВКМБ 0113112 «Заходи державної політики з питань дітей та їх соціального захисту» станом на 01.10.2025 року становить 0,00 грн.

0113133 «Інші заходи та заклади молодіжної політики»

Для підтримки сімей які опинилися в тяжких обставинах в бюджеті на 9 місяців 2025 року було заплановано з урахуванням змін 43 300,00 грн. Освоєно коштів у сумі 0,00 грн., що становить 0% до планових показників.

Дебіторської та кредиторської заборгованості по ТПКВКМБ 0113112 «Інші заходи та заклади молодіжної політики» станом на 01.10.2025 року немає.

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»

У бюджеті на 9 місяців 2025 року з урахуванням змін передбачено 300 720,00 грн. Освоєно коштів у сумі 129 184,74 грн., що становить 42,96 % до планових показників.

Дебіторської та кредиторської заборгованості по ТПКВКМБ 0113160 «Надання соціальних гарантій фізичним особам, які надають соціальні послуги громадянам похилого віку, особа з інвалідністю, дітям з інвалідністю, хворим, здатні самообслуговування потребують сторонньої допомоги» станом на 01.10.2025 року немає.

0113242 «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення»

Програму соціальної підтримки малозабезпечених верств населення «Гурбота» на 9 місяців 2025 року, заплановано з урахуванням змін у сумі 930 000,00 грн. Освоєно коштів 533 000,00 грн., що становить 57,31 % до планових призначень.

Дебіторської та кредиторської заборгованості по ТПКВКМБ 0113242 «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення» станом на 01.10.2025 року немає.

0114030 «Забезпечення діяльності бібліотек»

Уточненим планом на 9 місяців 2025 року передбачено коштів утримання діяльності бібліотек у сумі 349 650,00 грн. Освоєно коштів 309 366,74 грн., що становить 88,48%.

На виплату заробітної плати з нарахуваннями спрямовано 309 366,74 грн., що становить 95,19% до уточнених планових показників, які становлять 325 000,00 грн.

Інші видатки освоєно в сумі 0,00 грн., що становить 0 % планових призначень.

Дебіторської та кредиторської заборгованості по ТПКВКМБ 0114030 станом на 01.10.2025 року немає.

0114060 «Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів»

По будинку культури та клубах уточненим планом на 9 місяців 2025 року передбачено видатки по загальному фонду в сумі 1 141 855,00 грн. Освоєно в сумі загального фонду 491 905,75 грн., або 43,08 % від запланованого.

На виплату заробітної плати з нарахуваннями спрямовано 423 469,60 грн., що становить 69,57 % до уточнених планових призначень, які становлять 608 700,00 грн.

Інші видатки освоєно в сумі 68 436,15 грн., що становить 12,84 % до уточнених планових призначень, які становлять 533 155,00 грн.

Дебіторської та кредиторської заборгованості по ТПКВКМБ 0114060 станом на 01.10.2025 року немає.

0115011 «Проведення навчально – тренувальних зборів і змагань з олімпійських видів спорту»

Уточненим планом на 9 місяців 2025 року передбачено видатки в сумі 198 500,00 грн. Освоєно коштів у сумі 86 912,03 грн., що становить 43,78 %.

Дебіторської заборгованості по ТПКВКМБ 0115011 «Проведення навчально – тренувальних зборів і змагань з олімпійських видів спорту» станом на 01.10.2025 року немає, кредиторська заборгованості по ТПКВКМБ 0115011 «Проведення навчально – тренувальних зборів і змагань з олімпійських видів спорту» станом на 01.10.2025 року становить 0,00 грн.

0116030 «Організація благоустрою населених пунктів»

На благоустрій селища та сіл громади у бюджеті на 9 місяців 2025 року було передбачено з урахуванням уточнень кошти у сумі 2 757 900,00 грн., по загальному фонду. Касові видатки за звітний період склали 2 187 559,06 грн., що становить 79,32 % до планових призначень, по спеціальному фонду передбачено 60 000,00 грн., касові видатки – 56 176,00 грн.

На придбання матеріалів, обладнання та інвентаря також надання послуг планувалось 2 562 700,00 грн., освоєно коштів за 9 місяців 2025 року у сумі 2 165 295,28 грн., що становить 84,49% до планових показників.

Дебіторської заборгованості по ТПКВКМБ 0116030 «Організація благоустрою населених пунктів» станом на 01.10.2025 року немає, кредиторська заборгованості по ТПКВКМБ 0116030 «Організація благоустрою населених пунктів» станом на 01.10.2025 року становить 0,00 грн.

0116072 «Компенсація різниці в тарифах на теплову енергію, послуги з постачання теплової енергії та постачання гарячої води згідно із Законом України Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері теплопостачання під час дії воєнного стану»

На 9 місяців 2025 року заплановано 400 000,00 грн. Кошти за звітний період освоєні у сумі 344 714,57 грн., що становить 86,18% до планових призначень.

Дебіторської та кредиторської заборгованості по ТПКВКМБ 0116072 «Компенсація різниці в тарифах на теплову енергію, послуги з постачання теплової енергії та постачання гарячої води згідно із Законом України Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері теплопостачання під час дії воєнного стану» станом на 01.10.2025 року немає.

0117350 «Розроблення схем планування та забудови територій (містобудівної документації)

На 9 місяців 2025 року заплановано видатків в сумі 295 000,00 грн. Кошти освоєні у сумі 227 000,00 грн.

Дебіторської та кредиторської заборгованості по ТПКВКМБ 0116030 «Організація благоустрою населених пунктів» станом на 01.10.2025 року немає.

0117680 «Членські внески до асоціацій органів місцевого самоврядування»

На 9 місяців 2025 року заплановано 5 774,00 грн. Освоєно коштів 5 774,00 грн., що становить 100% до планових призначень.

Дебіторської та кредиторської заборгованості по ТПКВКМБ 0117680 «Членські внески до асоціацій органів місцевого самоврядування» станом на 01.10.2025 року немає.

0118110 «Заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха»

У бюджеті 9 місяців 2025 року з урахуванням змін для запобігання надзвичайних ситуацій було передбачено 600 000,00 грн. Освоєно коштів за даний період сумі 55 040,00 грн., що становить 9,17%.

Дебіторської та кредиторської заборгованості по ТПКВКМБ 0118110 «Заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха» станом на 01.10.2025 року немає.

0119770 «Інші субвенції з місцевого бюджету»

За 9 місяців 2025 року перераховані кошти до бюджету Ріпкинської громади в сумі 1 124 291,00 грн. із запланованих 1 126 791,00 грн., що становить 99,78 %.

3719800 «Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціального – економічного розвитку регіонів.

У бюджеті на 9 місяців 2025 року з урахуванням змін на виконання програм соціально – економічного розвитку було передбачено 1 350 000,00 грн. Касові видатки за 9 місяців 2025 року склали 1 350 000,00грн., що становить 100% до планових призначень.

Дебіторської та кредиторської заборгованості по ТПКВКМБ 3719800 «Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціального – економічного розвитку регіонів» станом на 01.10.2025 року немає.

Стан дебіторської та кредиторської заборгованості

Станом на 01.10.2025 року кредиторська заборгованість становить 17 344,93 грн.

Начальник фінансового відділу

Альона ВЛАСКО