



УКРАЇНА
ФІНАНСОВЕ УПРАВЛІННЯ
Первомайської міської ради
Миколаївської області
55213, м. Первомайськ, вул. Грушевського, 3 ☎ 54283

26.01.2026 № 62/4.5-21

Міському голові
Олегу ДЕМЧЕНКУ

Постійній комісії
міської ради з питань
бюджету та фінансів,
планування
соціально-економічного
розвитку, інвестицій,
торгівлі, послуг та розвитку
підприємництва

**Доповідна записка
про виконання бюджету Первомайської
міської територіальної громади
за 2025 рік**

Доходи

За січень – грудень 2025 року до бюджету Первомайської міської територіальної громади надійшло коштів в сумі 835 061 336,48 грн, в тому числі:

- до загального фонду - 778 702 723,4 грн;
- до спеціального фонду – 56 358 613,08 грн.

Загальний фонд

При плані на звітний період 769 253 803 грн фактичні надходження склали 778 702 723,4 грн, перевиконання планових показників складає 9 448 920,40 грн або 1,2 % за рахунок перевиконання планових показників:

- по податках і зборах на 22 917 711,2 грн або на 4,8%

По офіційних трансфертах планові показники недовиконані на 13 468,8 тис. грн. або на 4,7%.

До загального фонду міського бюджету надійшло податків та зборів в сумі 503 793 966,2 грн. при плані 480 876 255 грн., план перевиконано на 22 917 722 грн. або на 4,8%, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження по податках і зборах збільшились на 86 084,1 тис. грн. або на 20,6%.

По податку на доходи фізичних осіб при плані 220 478 230 грн фактично надійшло 228 369 921,97 грн, планові показники перевиконано на 7 891 691,97 грн або на 3,6%, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження збільшились на 25 879 184,45 грн або на 12,8%.

По акцизному податку з виробленого в Україні пального надійшло 3 506 591,32 грн при плані 3 199 030 грн, планові показники перевиконані на 307 291,32 грн або на 9,6%, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження збільшились на 517 659,88 грн. або на 17,3%.

По акцизному податку з ввезеного на митну територію України пального надійшло 29 958 494,22 грн при плані 28 162 700,0 грн, планові показники перевиконані на 1 795 794,22 грн. або на 6,4%, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження збільшились на 11 551 809,63 грн або на 62,8%.

По акцизному податку 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 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України надійшло 57 145 371,21 грн при плані 50 921 240,0 грн, тобто на 6 224 131,21 грн або на 12,2% більше планових показників, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження збільшились на 30 762 583,96 грн або в 2,2 р.

По акцизному податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів (крім тих, що оподатковуються згідно з підпунктом 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України) надійшло 15 716 919,31 грн при плані 15 765 350 грн, тобто на 48 430,69 грн або на 0,3% менше планових показників, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження збільшились на 1 601 224,41 грн. або на 11,3%.

По платі за землю при плані 52 031 690 грн фактично надійшло 54 509 098,98 грн, тобто на 2 477 408,98 грн або на 4,8% більше планового показника. Порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження збільшились на 3 563 461,91 грн. або на 7,0%.

По податку на нерухоме майно, відмінному від земельної ділянки, сплаченому юридичними та фізичними особами, які є власниками об'єктів житлової та нежитлової нерухомості: при плані 14 212 555 грн фактично надійшло 16 429 929,34 грн, тобто на 2 217 374,34 грн або на 15,6% більше планових показників, порівняно з відповідним періодом минулого року надходження збільшились на 2 626 461,93 грн або на 19,0%.

По єдиному податку при плані 82 224 990 грн фактично надійшло 83 559 427,76 грн, планові показники перевиконані на 1 334 437,76 грн або на

1,6%, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження збільшились на 6 489 230,26 грн або на 8,4%.

Спеціальний фонд

До спеціального фонду бюджету міста за звітний період при плані 42 338 496 грн фактично надійшло 56 358 613,08 грн, планові показники перевиконані на 14 020 117,08 грн або на 33,1%, порівняно з відповідним періодом минулого року надходження зменшились на 64 094 462,58 грн або на 53,2%.

Планові показники перевиконані за рахунок:

- власних надходжень бюджетних установ - на 14 691 291,44 грн або на 72,3%, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження зменшились на 66 170 476,1 або на 65,4%;

- бюджету розвитку - на 17 608,3 грн або на 0,1%, порівняно з відповідним періодом минулого року надходження до бюджету розвитку збільшились на 4 332 435,57 грн або на 53,4%, а саме:

- надходження від продажу землі – при запланованих 8 592 204 грн, фактичні надходження становлять 8 608 921,01 грн, планові показники перевиконано на 16 717,01 грн або на 0,2%, порівняно з відповідним періодом минулого року надходження збільшились на 1 113 544,24 грн або на 14,9%

- надходження від відчуження майна – при запланованих 3 835 391 грн. фактичні надходження становлять 3 836 282,33 грн, планові показники перевиконано на 891,33 грн або на 0,02%, порівняно з відповідним періодом минулого року надходження від даного джерела збільшились на 3 218 891,33 грн або в 6,2 р.

Надходження екологічного податку склали 328 215,42 грн при запланованих 193 240 грн, планові показники перевиконано на 134 975,42 грн або на 69,9%, порівняно з відповідним періодом минулого року надходження збільшились на 193 975,82 грн або в 2,4.

Надходження до цільового фонду соціально-економічного розвитку громади склали 341 087,85 грн при запланованих 310 372 грн, планові показники перевиконано на 30 715,85 грн або на 9,9%. Порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження зменшились на 41 678,12 грн або на 10,9%.

Видатки

Видаткова частина загального фонду бюджету міської територіальної громади за 2025 рік виконана на 98,9%, при уточненому плані на звітний період 750 381 300,73 грн виконано 742 332 470,67 грн.

Спеціальний фонд міського бюджету виконано на 69,9% від уточненого річного плану (план – 122 042 996,44 грн, виконано – 85 288 751,23 грн).

Видаткова частина загального фонду бюджету мала соціальну направленість.

Основну питому вагу склали:

- зарплата з нарахуваннями – 465 144 626,01 грн або 62,7% від загальної суми фінансування;

- оплата комунальних послуг та енергоносіїв – 79 405 777,46 грн або 10,7% від загальної суми фінансування;
- поточні трансферти – 85 784 107,98 грн або 11,6% від загальної суми фінансування;
- соціальне забезпечення – 16 063 640,47 грн або 2,2% від загальної суми фінансування;
- медикаменти та продукти харчування – 31 060 943,11 грн або 4,2% від загальної суми фінансування.

В розрізі галузей фінансування проводилось таким чином:

- освіта – 442 928 190,06 грн або 59,7% загального обсягу фінансування;
- охорона здоров'я – 73 332 808,36 грн або 9,9% загального обсягу фінансування;
- соціальний захист та соціальне забезпечення – 51 007 105,04 грн. або 6,9% загального обсягу фінансування;
- культура – 23 738 281,98 грн або 3,2% загального обсягу фінансування;
- житлово-комунальне господарство – 37 126 956,36 грн або 5,0% загального обсягу фінансування.

На фінансування захищених статей видатків бюджету Первомайської міської територіальної громади мобілізовані всі наявні фінансові ресурси.

Станом на 01.01.2026 забезпечено виплату заробітної плати з нарахуваннями працівникам бюджетної сфери згідно термінів, що визначаються трудовими угодами та оплати за спожиті енергоносії та надані комунальні послуги.

Прострочена кредиторська заборгованість із зазначених видатків відсутня.

Бюджетні установи громади здійснюють жорсткий режим економії споживання енергоносіїв. Розрахунки за спожиті енергоносії проводяться у межах доведених лімітів асигнувань. Розпорядниками коштів бюджету Первомайської міської територіальної громади складені договори за кожним видом енергоносіїв, що споживаються в межах установлених відповідним розпорядником бюджетних коштів обґрунтованих лімітів споживання з урахуванням необхідності жорсткої економії коштів.

З метою забезпечення дотримання суворої фінансово-бюджетної дисципліни розпорядженням міського голови від 02.04.2018 № 105-р «Про внесення змін до розпорядження міського голови від 23.02.2015 № 55-р «Про заходи щодо наповнення бюджету м. Первомайська та економного використання бюджетних коштів»» затверджені заходи щодо наповнення бюджету та економного використання бюджетних коштів.

Бюджетним установам громади було рекомендовано організувати роботу щодо:

- збільшення власних надходжень у частині плати за послуги (оренда майна, господарська діяльність, тощо) та спрямування їх, в першу чергу, на фінансування захищених статей видатків;
- спрямування понадпланових обсягів надходжень на заходи необхідні для виконання основних функцій, які не забезпечені коштами загального фонду.

Власні надходження бюджетних установ у частині плати за послуги станом на 01.01.2026 складають 12 968 982,28грн, з них на харчування та медикаменти спрямовано 8 159 429,33 грн.

Станом на 01.01.2025 вільний залишок коштів по загальному фонду бюджету становив 16 869,6 тис.грн. Протягом 2025 року проведене залучення залишку в обсязі 16 841,6 тис.грн на збільшення видатків:

- заробітна плата з нарахуваннями – 4 347,4 тис.грн;
- придбання продуктів харчування – 10,0 тис.грн;
- соціальне забезпечення – 6 810,4 тис.грн;
- оплата комунальних послуг та енергоносіїв – 2 450,4 тис.грн;
- підтримка сил безпеки і оборони – 1 979,7 тис.грн;
- проектування, будівництво, ремонт захисних споруд цивільного захисту (сховищ, протирадіаційних укриттів), споруд подвійного призначення та облаштування приміщень, які плануються до використання для укриття населення – 200,0 тис.грн;
- інші видатки – 1 043,7 тис.грн.

Фінансовим управлінням Первомайської міської ради з метою підвищення контролю за виконанням документів вищого рівня та забезпечення моніторингу виконання бюджету громади в 2025 році проводилась контрольна-економічна робота.

За звітний період проведено 82 перевірки. Встановлено фінансових порушень на загальну суму 3 226 304 грн.

Станом на 01.01.2026 усунуто фінансових порушень в сумі 1 941 561 грн.

Станом на 01.01.2026 кредиторська заборгованість по видатках загального фонду відсутня.

Дебіторська заборгованість по загальному фонду на звітну дату складає 422 060 грн.

Кредиторська заборгованість по видатках спеціального фонду станом на 01.01.2026 відсутня.

Дебіторська заборгованість по видатках спеціального фонду станом на 01.01.2026 складає 987 грн.

Наказом начальника фінансового управління міської ради від 26.12.2024 № 15-а «Про затвердження заходів по недопущенню заборгованості у 2025 році» затверджено план заходів щодо погашення кредиторської заборгованості по загальному і спеціальному фондах бюджетних установ та недопущення її утворення в подальшому:

1. Встановити контроль за достовірністю звітних даних. Більш тісно співпрацювати з органами державного казначейства щодо організації цього питання.

2. З метою недопущення позабюджетної заборгованості забезпечити здійснення видатків за принципом першочерговості.

3. Зобов'язати розпорядників коштів:

- проводити видатки за рахунок бюджетних коштів тільки після надходження коштів на їх розрахунковий рахунок;

- щоквартально проводити суцільну інвентаризацію кредиторської та дебіторської заборгованості;
- в разі ризику виникнення заборгованості запропонувати спрямовувати понадпланові надходження по спеціальному фонду на погашення заборгованості загального фонду;
- встановити жорсткий контроль за споживанням тепло-енергоресурсів у фізичних обсягах;
- постійно проводити моніторинг кредиторської заборгованості за всіма кодами бюджетної класифікації видатків у розрізі її видів (бюджетної, не бюджетної, іншої);
- посилити контроль на стадії обліку зобов'язань, проведення платежів, дотримання правил ведення бухгалтерського обліку та складання звіту про виконання кошторисів;
- забезпечити постійну роботу щодо своєчасного списання заборгованості, строк позовної давності якої минув;
- з метою недопущення утворення нової заборгованості своєчасно готувати пропозиції щодо перерозподілу асигнувань між бюджетними програмами та кодами економічної класифікації видатків;
- не допускати взяття зобов'язань понад кошторисні призначення.

Начальник фінансового
управління міської ради

Сергій ШУГУРОВ

Прудиус Світлана 7 54 25
Неделкова Алла 7 52 34