



УКРАЇНА
КРАСНОКУТСЬКА СЕЛИЩНА РАДА
БОГОДУХІВСЬКОГО РАЙОНУ ХАРКІВСЬКОЇ ОБЛАСТІ

Фінансове управління

вул. Охтирська, 1, смт. Краснокутськ, Харківська область, 62002, тел./факс: (05756)3-12-18
E-mail: kfy41@ukr.net, код ЄДРПОУ 44096252

Аналіз виконання бюджету
Краснокутської селищної територіальної громади
за січень-березень 2022 року

Проведений аналіз стану надходжень доходів до бюджету Краснокутської селищної територіальної громади свідчить, що у січні-березні 2022 року до загального фонду зараховано 82 336,1 тис. грн., або 152,1% до показників, затверджених органом місцевого самоврядування (54 124,0 тис. грн.), додатково отримано 28 212,1 тис. грн.

У порівнянні з відповідним періодом 2021 року надходження загального фонду бюджету Краснокутської селищної територіальної громади збільшилось у 1,8 разів, в абсолютних показниках надходження збільшились на 37 112,6 тис. грн.

Порівняльна таблиця надходжень за січень-березень 2022 року до затвердженого плану та аналогічного періоду 2021 року

Назва доходів	Затверджено на 2022 рік із змінами	Затверджено на січень-березень 2022р.	Надходження за січень-березень 2021р.	Надходження за січень-березень 2022р.	Відхилення у тис.грн до		Відхилення у % до	
					Надходж за січень-березень 2021 р.	Плану на січень-березень 2022 р.	Надходж за січень-березень 2021 р.	Плану на січень-березень 2022 р.
Податок на доходи фізичних осіб	96762,5	16243,4	15273,8	19672,3	4398,5	3428,9	128,8	121,1
Податок на прибуток підприємств комун.власн.	7	3,5	7,1	0	-7,1	-3,5		
Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів	2000	313,5	312,6	537,3	224,7	223,8	171,9	171,4
Рентна плата за користування надрами	104772,2	26742,4	18494,1	51814,3	33320,2	25071,9	280,2	193,8
Акцизний податок з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального	6700	1696,2	1696,5	658,9	-1037,6	-1037,3	38,8	38,8
Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів	1600	316,1	316,1	369,4	53,3	53,3	116,9	116,9
Податок на майно	18900	3251,8	3200,1	2564,5	-635,6	-687,3	80,1	78,9

Збір за місця для паркування транспортних засобів	0	0	0,1	0	-0,1	0		
Єдиний податок	23793,8	5266	5617,6	6355,1	737,5	1089,1	113,1	120,7
Частина чистого прибутку (доходу) підприємств комун.власності	2	0	1,7	0	-1,7	0		
Адміністративні штрафи та інші санкції	147	44,1	60	19,3	-40,7	-24,8	32,2	43,8
Плата за встановлення земельного сервіту	0	0	0	0	0	0		
Адмін.збір за проведення держ.реєстрації юр.осіб, фі.осіб – підприємств	30	6,2	6,4	7,7	1,3	1,5	120,3	124,2
Плата за надання інших адмін. послуг, що справляється за місцем надання послуг	450	98,1	99,3	114,6	15,3	16,5	115,4	116,8
Адмін.збір за держ.реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень	595	123	123,1	207	83,9	84	168,2	168,3
Надходження від орендної плати за користування ціл.майн.компл.та ін.майном, що перебуває в комун.власності	35	6	0,6	6,7	6,1	0,7	1116,7	111,7
Державне мито	31	5,7	5,9	3,2	-2,7	-2,5	54,2	56,1
Інші надходження	25	8	8,5	5,8	-2,7	-2,2	68,2	72,5
Разом загальний фонд (без трансфертів)	255850,5	54124,0	45223,5	82336,1	37112,6	28212,1	182,1	152,1
Базова дотація	5091,1	1272,9	1443,6	1272,9	-170,7	0	88,2	100,0
Додаткова дотація	1081,4	270,3	0	270,3	270,3	0		100,0
Субвенції з держ. та обл. бюджетів	82445,1	19029,6	15789,9	18999,3	3209,4	-30,3	120,3	99,8
Інші субвенції	692,2	0	0	0	0	0		
Разом трансферти	89309,8	20572,8	17233,5	20542,5	3309	-30,3	119,2	99,9
Всього доходів	345160,3	74696,8	62457,0	102878,6	40421,6	28181,8	164,7	137,7

Найбільшу питому вагу у фактичних доходах загального фонду селищного бюджету за січень-березень 2022 року складає **рентна плата за користування надрами для видобування нафти, природного газу та газового конденсату** (62,9%). Надійшло коштів в обсязі 51 814,3 тис. грн., що більше від затверджених показників у 1,9 разів, додатково отримано 25 071,9 тис. грн. В порівнянні з аналогічним періодом 2021 року надходження збільшились у 2,8 разів, або на 33 320,2 тис. грн. У січні-березні 2022 року збільшилася середня митна вартість ціни на природний газ.

Податку на доходи фізичних осіб надійшло в сумі 19 672,3 тис. грн. Виконання становить 121,1%, додатково отримано 3 428,9 тис. грн. В порівнянні з аналогічним періодом 2021 року (взято у переведенні на 64%) надходження

збільшилися на 28,8%, або на 4 398,5 тис. грн. Вплинуло збільшення розміру мінімальної заробітної плати.

Податок на майно за січень-березень 2022 року надійшов в сумі 2 564,5 тис. грн., виконання становить 78,9%, недоотримано 687,3 тис. грн. Проти аналогічного періоду 2021 року менше отримано на 635,6 тис. грн., або на 19,9%. Зменшення обсягу надходжень спричинене внесеними змінами в оподаткуванні під час воєнного стану. В розрізі видів надходжень:

Податок на майно, відмінне від земельної ділянки надійшов в сумі 276,3 тис. грн., що більше у 1,6 разів від затверджених показників та надходжень відповідного періоду 2021 року, додатково отримано 108,5 тис. грн. Збільшився обсяг перерахування податку юридичними особами, які є власниками об'єктами житлової і нежитлової нерухомості (збільшився розмір прийнятих ставок).

Плати за землю надійшло в сумі 2267,4 тис. грн., що становить 73,8% від планових показників, недоотримано 804,1 тис. грн. В порівнянні з відповідним періодом 2021 року надходження зменшилися на 752,5 тис. грн., або на 33,2%. Зменшення обсягу надходжень спричинене внесеними змінами в оподаткуванні під час воєнного стану.

По **транспортному податку** за січень-березень 2022 року до місцевого бюджету надійшло 20,8 тис. грн., що більше на 8,3 тис. грн. від затверджених показників та аналогічного періоду 2021 року.

Протягом січня-березня 2022 року до загального фонду місцевих бюджетів надійшло **єдиного податку** в сумі 6 355,1 тис. грн., що становить 120,7%, додатково отримано 1 089,1 тис. грн. В порівнянні з відповідним періодом 2021 року надходження збільшилися на 13,1%, або на 737,5 тис. грн. На збільшення обсягу надходжень вплинуло зростання прожиткового мінімуму для працездатних осіб на 9,3% (для платників I групи), мінімальної заробітної плати на 8,3% (для платників II групи), індекс споживчих цін на 6,2% (для платників III групи) та не застосування індексації до нормативно грошової оцінки сільськогосподарських угідь (для платників IV групи).

У звітному періоді **акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів** надійшло в сумі 658,9 тис. грн., що становить 38,8% до затверджених показників та надходжень відповідного періоду 2021 року, недоотримано 1 037,3 тис. грн. Зменшення обсягу надходжень спричинене внесеними змінами в оподаткуванні під час воєнного стану

Також протягом січня-березня 2022 року до селищного бюджету зараховано: рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів (537,3 тис. грн.); плата за надання інших адміністративних послуг, що справляється за місцем надання послуг (114,6 тис. грн.); адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно (207,0 тис. грн.); адміністративні штрафи та штрафні санкції, втім числі за порушення законодавства у сфері виробництва та обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів (19,3 тис. грн.); адміністративний збір за проведення державної реєстрації юридичних і фізичних осіб-підприємців (7,7 тис. грн.); державне мито (3,2 тис. грн.) та інші надходження (5,8 тис. грн.).

До спеціального фонду бюджету Краснокутської селищної територіальної громади (без врахування трансфертів) за січень-березень 2022 року надійшло коштів всього 1 580,3 тис. грн., що в порівнянні з відповідним періодом 2021 року більше на 369,5 тис. грн.

Екологічного податку надійшло 55,9 тис. грн., що на 7,9 тис. грн. менше від плану, та аналогічного періоду 2021 року. Зменшився обсяг надходження

екологічного податку, який справляється за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення (за винятком викидів в атмосферне повітря двоокису вуглецю) по ПрАТ "ВК "Укрнафтобуріння" (-11,2 тис. грн.).

Грошових стягнень за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності надійшло в сумі 222,1 тис. грн., у січні-лютому 2021 року кошти не надходили.

Власних надходжень бюджетних установ зараховано 809,7 тис. грн., що на 59,0 тис. грн. менше, ніж за аналогічний період 2021 року. Зменшився обсяг надходження батьківської плати для забезпечення харчування учнів 5-11 класів в загальноосвітніх школах, в дошкільних навчальних закладах та батьківської плати по КПСМНЗ «Краснокутська дитяча музична школа», у зв'язку із воєнним станом.

Видаткова частина загального фонду бюджету Краснокутської селищної територіальної громади за січень - березень 2022 року виконана на 59,0 відсотків. При затверджених асигнуваннях з урахуванням змін 108 196,9 тис. грн. використано 63 806,2 тис. грн., що більше відповідного періоду минулого року на 14 811,5 тис. грн., в тому числі в розрізі галузей:

тис. грн.

Назва галузі	Виконано за січень - березень 2021 року	Затверджено на 2022 рік з урахуванням змін	Затверджено на січень - березень 2022 року зі змінами	Виконано за січень - березень 2022 року	Відхилення виконання за січень - березень 2022 рік, тис. грн. до		Відхилення виконання за січень - лютий 2022 року, % до	
					виконання за січень - березень 2021 року	плану за січень - березень 2022 року	виконання за січень - березень 2021 року	плану за січень - березень 2022 року
Управління	8 233,0	59 065,3	20 476,4	10 930,5	2 697,5	-9 545,9	132,8	53,4
Освіта	31 394,0	184 942,9	50 991,0	38 151,6	6 757,6	-12 839,4	121,5	74,8
Охорона здоров'я	2 448,6	26 297,9	6 996,9	3 921,0	1 472,4	-3 075,9	160,1	56,0
Соціальний захист населення	2 878,5	22 792,8	6 430,7	4 093,1	1 214,6	-2 337,6	142,2	63,6
надання пільг окремим категоріям громадян		1 075,7	268,9	51,3	51,3	-217,6	0,0	19,1
утримання терцентру	2 463,7	14 581,1	4 528,0	2 921,3	457,6	-1 606,7	118,6	64,5
утримання центру соціальних служб	211,2	1 819,1	495,0	385,1	173,9	-109,9	182,3	77,8
здійснення молодіжних заходів		404,9	64,4	28,0	28,0	-36,4	0,0	43,5
компенсація фізичним особам, які надають соціальні послуги з догляду		305,2	76,3	76,3	76,3	0,0	0,0	100,0
організація і проведення громадських робіт	18,6	1 180,6	295,1	53,1	34,5	-242,0	285,5	18,0
інші заходи у сфері соціального захисту	185,0	3 426,2	703,0	578,0	393,0	-125,0	312,4	82,2
Культура	2 427,0	14 949,4	4 674,4	2 914,3	487,3	-1 760,1	120,1	62,3
Фізична культура і спорт	597,7	5 787,9	2 327,6	1 006,3	408,6	-1 321,3	168,4	43,2
Житлово-комунальне господарство	996,3	26 544,9	7 391,1	2 725,3	1 729,0	-4 665,8	273,5	36,9
Економічна діяльність	19,6	6 238,3	6 131,6	1,6	-18,0	-6 130,0	8,2	0,0
здійснення заходів із землеустрою		2 656,0	2 656,0		0,0	-2 656,0	0,0	0,0
реалізація інших заходів щодо соціально-економічного розвитку територій	9,6	196,0	123,6	1,6	-8,0	-122,0	16,7	1,3
інші заходи у сфері автотранспорту		270,3	270,3		0,0	-270,3	0,0	0,0
утримання та розвиток інших об'єктів транспортної інфраструктури	10,0	3 000,0	3 000,0		-10,0	-3 000,0	0	0,0
членські внески до асоціацій органів місцевого самоврядування		67,2	33,0		0,0	-33,0	0,0	0,0
інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю		48,8	48,7		0,0	-48,7	0,0	0,0
Інша діяльність	0,0	1 647,9	1 493,2	62,5	62,5	-1 430,7	0,0	4,2
заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха		174,0	66,8	62,5	62,5	-4,3	0,0	93,6

заходи з організації рятування на водах		53,9	6,4		0,0	-6,4	0,0	0,0
заходи та роботи з територіальної оборони		1 420,0	1 420,0			-1 420,0		0,0
Резервний фонд місцевого бюджету		106,2			0,0	0,0	0,0	0,0
Міжбюджетні трансферти	0,0	1 284,0	1 284,0	0,0	0,0	-1 284,0	0,0	0,0
Всього видатків	48 994,7	349 657,5	108 196,9	63 806,2	14 811,5	-44 390,7	130,2	59,0

Всього по селищній раді на оплату праці з нарахуваннями направлено 49 483,1 тис. грн., що становить 76,0% в загальній сумі видатків. За енергоносії та комунальні послуги перераховано 9 290,8 тис.грн.

Станом на 01.04.2022 року заборгованості по виплаті заробітної плати працівникам бюджетної сфери немає.

На утримання **органів управління** селищної ради за січень-березень 2022 року направлено 10 930,5 тис. грн., або це 53,4 відсотків від затверджених на звітний період асигнувань з урахуванням змін (20 476,4 тис. грн.). На заробітну плату з нарахуваннями працівникам органів управління направлено 9 907,0 тис. грн., що становить 90,6% в загальній сумі видатків на утримання органів управління. За енергоносії та комунальні послуги перераховано 510,1 тис. грн. На інші видатки направлено 513,4 тис.грн. В порівнянні з аналогічним періодом 2021 року, на утримання органів управління направлено більше на 2 697,5 тис. грн., або на 24,0%.

На утримання **установ освіти** за січень-березень 2022 року направлено 38 151,6 тис. грн., що становить 74,8% від затвердженого плану з урахуванням змін (50 991,0 тис. грн.). В порівнянні із аналогічним періодом минулого року, використано більше на 6 757,6 тис. грн., або на 21,5%. На заробітну плату з нарахуваннями працівникам закладів освіти направлено 31 860,8 тис. грн., що становить 83,5% в загальній сумі видатків на утримання установ освіти. За комунальні послуги та енергоносії сплачено 5 534,8 тис. грн. На інші видатки направлено 756,0 тис.грн. Залишились невикористані бюджетні асигнування в сумі 12 839,4 тис. грн., в т.ч.: заробітна плата з нарахуваннями в сумі 3 563,4 тис. грн.; оплата комунальних послуг та енергоносіїв в сумі 5 393,2 тис. грн., харчування – 1 971,0 тис. грн., інші видатки – 1 911,8 тис. грн.

Бюджетні асигнування на фінансову підтримку **підприємств охорони здоров'я** за січень-березень 2022 року використані на 56,0 %. При затверджених планових асигнуваннях 6 996,9 тис. грн., касові видатки склали 3 921,0 тис. грн. В порівнянні з аналогічним періодом минулого року використано більше на 1 472,4 тис. грн., або на 60,1%.

На здійснення доплати до заробітної плати працівникам підприємств охорони здоров'я, які працюють в умовах установлених карантинних обмежень, пов'язаних із ліквідацією коронавірусної хвороби (COVID-19) з нарахуваннями направлено 1 635,6 тис. грн., що становить 41,7% в загальній сумі видатків на фінансову підтримку закладів охорони здоров'я. На придбання медикаментів спрямовано 430,0 тис. грн. За комунальні послуги та енергоносії сплачено 1 463,9 тис. грн., інші видатки – 391,5 тис.грн. Всього по охороні здоров'я залишок невикористаних бюджетних асигнувань становить 3 075,9 тис. грн. По заробітній платі з нарахуваннями залишились невикористані бюджетні асигнування в сумі 396,6 тис. грн.; оплата комунальних послуг та енергоносіїв в сумі 573,3 тис. грн., медикаменти – 868,1 тис. грн.; інші видатки – 1 237,9 тис.грн.

Видатки по **соціальному захисту населення** за січень - березень 2022 року становлять 63,6 відсотків від затверджених асигнувань з урахуванням змін (план 6 430,7 тис. грн., касові – 4 093,1 тис. грн.), В порівнянні із січень - березень минулого року, по соціальному захисту направлено більше на 1 214,6 тис. грн., або на 42,2 %.

На утримання територіального центру одиноких непрацевдатних громадян використано 2 921,3 тис. грн., або це становить 64,5 відсотка від затверджених асигнувань з урахуванням змін. В порівнянні із аналогічним періодом минулого року направлено більше на 457,6 тис. грн., або на 18,6%. На заробітну плату з нарахуваннями працівникам територіального центру направлено 2 582,9 тис. грн., за комунальні послуги та енергоносії сплачено 262,0 тис.грн., інші видатки – 76,4 тис.грн. Всього не використано 1 606,7 тис. грн., в т. ч.: заробітна плата з нарахуваннями – 990,6 тис. грн.; використання товарів і послуг – 609,8 тис. грн., в тому числі по енергоносіях – 139,3 тис. грн., інші видатки – 6,3 тис.грн.

На утримання та забезпечення діяльності центру соціальних служб направлено 385,1 тис.грн., при плані 495,0 тис.грн. Виконання складає 77,8%. На виплату заробітної плати працівникам центру використано 377,7 тис.грн. Всього не використано 109,9 тис. грн., в т. ч.: заробітна плата з нарахуваннями – 58,2 тис. грн., інші видатки – 51,7 тис.грн., в тому числі по енергоносіях – 34,6 тис.грн.

Закладами культури кошти освоєні на 62,3 відсотків. При затверджених асигнуваннях з урахуванням змін 4 674,4 тис. грн. за січень – березень 2022 року використано 2 914,3 тис. грн., що більше в порівнянні з аналогічним періодом минулого року на 487,3 тис. грн. На заробітну плату з нарахуваннями направлено 2 533,2 тис. грн., що становить 86,9% в загальній сумі видатків на утримання установ культури. За комунальні послуги та енергоносії сплачено 336,0 тис. грн. Залишок планових показників – 1 760,1 тис. грн., в т. ч.: заробітна плата з нарахуваннями – 489,8 тис. грн.; використання товарів і послуг – 1 256,4 тис. грн., в тому числі по енергоносіях і комунальних послугах – 609,8 тис. грн., інші видатки – 13,9 тис.грн.

За січень - березень 2022 року касові видатки по селищній раді **по фізичній культурі і спорту** (утримання ДЮСШ, ФОК, проведення спортивних заходів) становлять 1 006,3 тис. грн., або 43,2 відсотків від затверджених асигнувань з урахуванням змін (2 327,6 тис. грн.), що більше в порівнянні з аналогічним періодом минулого року на 408,6 тис. грн.

На утримання **житлово-комунального господарства** за січень – березень 2022 року використано 2 725,3 тис. грн. або 36,9 відсотків від затверджених асигнувань з урахуванням змін (7 391,1 тис. грн.). Це більше на 1 729,0 тис. грн., ніж за січень - березень 2021 року, або у 2,7 рази.

На реалізацію інших заходів щодо соціально-економічного розвитку територій за січень - березень 2022 року направлено 1,6 тис.грн., що становить 1,3% від затверджених асигнувань з урахуванням змін.

Видатки спеціального фонду бюджету Краснокутської селищної територіальної громади за січень-березень 2022 року проведені у сумі 205,6 тис. грн. На заробітну плату з нарахуваннями направлено 62,3 тис. грн., на придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентаря – 16,0 тис. грн., на продукти харчування – 121,0 тис. грн., на оплату послуг (крім комунальних) – 1,8 тис. грн. та інші поточні видатки – 1,1 тис. грн.

Капітальні видатки були здійснені в обсязі 3,4 тис.грн. (поповнення бібліотечного фонду по відділу культури та туризму).

**Начальник
фінансового управління**

Надія ПІСНА