



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-квітень 2022 року

Проведений аналіз стану надходжень доходів до бюджету Краснокутської селищної територіальної громади свідчить, що у січні-квітні 2022 року до загального фонду зараховано 108 540,6 тис. грн., або 147,9% до показників, затверджених органом місцевого самоврядування (73 364,1 тис. грн.), додатково отримано 35 176,5 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 47 329,6 тис. грн.

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

Назва доходів	Затверджено на 2022 рік із змінами	Затверджено на січень-квітень 2022р.	Надходження за січень-квітень 2021р.	Надходження за січень-квітень 2022р.	Відхилення у тис.грн до		Відхилення у % до	
					Надходж за січень-квітень 2021 р.	Плану на січень-квітень 2022 р.	Надходж за січень-квітень 2021 р.	Плану на січень-квітень 2022 р.
Податок на доходи фізичних осіб	96762,5	22546,9	21543,7	24801,2	3257,5	2254,3	115,1	110,0
Податок на прибуток підприємств комун.власн.	7	3,5	7,1	0	-7,1	-3,5		
Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів	2000	391,2	390,3	537,3	147	146,1	137,7	137,3
Рентна плата за користування надрами	104772,2	35392,7	24233,2	69990	45756,8	34597,3	288,8	197,8
Акцизний податок з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального	6700	2328,2	2330,5	660,2	-1670,3	-1668	28,3	28,4
Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів	1600	429,6	429,6	396,3	-33,3	-33,3	92,2	92,2
Податок на майно	18900	4472,5	4397,6	3928,1	-469,5	-544,4	89,3	87,8

Збір за місця для паркування транспортних засобів	0	0	0,1	0	-0,1	0		
Єдиний податок	23793,8	7403,9	7461,7	7851	389,3	447,1	105,2	106,0
Частина чистого прибутку (доходу) підприємств комун.власності	2	0	1,7	0	-1,7	0		
Адміністративні штрафи та інші санкції	147	47,2	60,1	24,7	-35,4	-22,5	41,1	52,3
Плата за встановлення земельного сервітугу	0	0	3	0	-3	0		
Адмін.збір за проведення держ.реєстрації юр.осіб, фі.осіб – підприємців	30	13,7	13,8	7,7	-6,1	-6	55,8	56,2
Плата за надання інших адмін. послуг, що справляється за місцем надання послуг	450	126,1	127,2	115,1	-12,1	-11	90,5	91,3
Адмін.збір за держ.реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень	595	183,8	184	207	23	23,2	112,5	112,6
Надходження від орендної плати за користування ціл.майн.компл.та ін.майном, що перебуває в комун.власності	35	9	10,7	12,9	2,2	3,9	120,6	143,3
Державне мито	31	7,8	8,2	3,3	-4,9	-4,5	40,2	42,3
Інші надходження	25	8	8,5	5,8	-2,7	-2,2	68,2	72,5
Разом загальний фонд (без трансфертів)	255850,5	73364,1	61211,0	108540,6	47329,6	35176,5	177,3	147,9
Базова дотація	5091,1	1697,2	1924,8	1697,2	-227,6	0	88,2	100,0
Додаткова дотація	1081,4	360,4	0	360,4	360,4	0		100,0
Субвенції з держ. та обл. бюджетів	82445,1	25372,8	21545	25342,5	3797,5	-30,3	117,6	99,9
Інші субвенції	692,2	33,3	0	0	0	-33,3		
Разом трансферти	89309,8	27463,7	23469,8	27400,1	3930,3	-63,6	116,7	99,8
Всього доходів	345160,3	100827,8	84680,8	135940,7	51259,9	35112,9	160,5	134,8

Найбільшу питому вагу у фактичних доходах загального фонду селищного бюджету за січень-квітень 2022 року складає *рентна плата за користування надрами для видобування нафти, природного газу та газового конденсату* (64,5%). Надійшло коштів в обсязі 69 990,0 тис. грн., що більше від затверджених показників у 2,0 раза, додатково отримано 34 597,3 тис. грн. В порівнянні з аналогічним періодом 2021 року надходження збільшились у 2,9 разів, або на 45 756,8 тис. грн. У січні-квітні 2022 року збільшилася середня митна вартість ціни на природний газ.

Податку на доходи фізичних осіб надійшло в сумі 24 801,2 тис. грн. Виконання становить 110,0%, додатково отримано 2 254,3 тис. грн. В порівнянні з аналогічним періодом 2021 року (взято у переведенні на 64%) надходження збільшились на 15,1%, або на 3 257,5 тис. грн. Вплинуло збільшення розміру мінімальної заробітної плати. У березні поточного року надходжень ПДФО по коду 11010200 не було, а у квітні надійшли кошти в сумі 164,1 тис.грн. від ГУНП в Харківській області, від ГУ ДСНС України надходжень не було. Протягом періоду березня-квітня поточного року в порівнянні з аналогічним періодом минулого року спостерігається зменшення обсягу перерахування по таких найбільших платників податку: АТ «Укргазвидобування» на 56,8% (-1 087,9 тис. грн.); ПрАТ «ВК

«Укрнафтобуріння» на 12,8% (-199,0 тис.грн.); АТ Харківобленерго (за цей період поточного року не сплачував податок (-607,4 тис. грн.); ПП. «Цукровик-Агро» на 50,8% (-92,8 тис. грн.); СТОВ «Славутич» на 58,4% (-91,7 тис. грн.); ТОВ «Богодухівський мол завод» на 61,9% (-96,0 тис. грн.).

Податок на майно за січень-квітень 2022 року надійшов в сумі 3 928,1 тис. грн., виконання становить 87,8%, недоотримано 544,4 тис. грн. Проти аналогічного періоду 2021 року менше отримано на 469,5 тис. грн., або на 10,7%. Зменшення обсягу надходжень спричинене внесеними в законодавстві змінами в оподаткуванні під час воєнного стану (згідно з наказом Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України Краснокутська селищна ТГ входить до переліку громад розташованих в районах проведення воєнних (бойових) дій, або які перебувають в тимчасовій окупації, оточенні (блокуванні)).

В розрізі видів надходжень:

Податок на майно, відмінне від земельної ділянки надійшов в сумі 594,2 тис. грн., що більше у 1,8 разів від затверджених показників та надходжень відповідного періоду 2021 року, додатково отримано 259,9 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 3 296,3 тис. грн., що становить 80,1% від планових показників, недоотримано 816,9 тис. грн. В порівнянні з відповідним періодом 2021 року надходження зменшились на 740,8 тис. грн., або на 18,4%. Зменшення обсягу надходжень спричинене внесеними в законодавстві змінами в оподаткуванні під час воєнного стану.

По **транспортному податку** за січень-квітень 2022 року до місцевого бюджету надійшло 37,5 тис. грн., що більше на 12,5 тис. грн. від затверджених показників. В порівнянні з відповідним періодом 2021 року надходження збільшились на 10,4 тис. грн.

Протягом січня-квітня 2022 року до загального фонду місцевих бюджетів надійшло **єдиного податку** в сумі 7 851,0 тис. грн., що становить 106,0%, додатково отримано 447,1 тис. грн. В порівнянні з відповідним періодом 2021 року надходження збільшились на 5,2%, або на 389,3 тис. грн. У квітні поточного року надійшло єдиного податку в обсязі 1 496,0 тис. грн., що на 348,1 тис. грн. менше ніж за квітень 2021 року. Зменшення обсягу надходжень спричинене внесеними в законодавстві змінами в оподаткуванні під час воєнного стану.

У звітному періоді поточного року **акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію пального** надійшло в сумі 660,2 тис. грн., що становить 28,4% до затверджених показників та надходжень відповідного періоду 2021 року, недоотримано 1 668,0 тис. грн. Зменшення обсягу надходжень спричинене внесеними змінами в оподаткуванні під час воєнного стану.

У звітному періоді **акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів** надійшло в сумі 396,3 тис. грн., що становить 92,2% до затверджених показників та надходжень відповідного періоду 2021 року, недоотримано 33,3 тис. грн. Зменшився обсяг реалізації підакцизних товарів під час воєнного стану.

Також протягом січня-квітня 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 (115,1 тис. грн.); адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно (207,0 тис. грн.); адміністративні штрафи та штрафні санкції, в

тім числі за порушення законодавства у сфері виробництва та обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів (24,7 тис. грн.); надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності (12,9 тис. грн.); адміністративний збір за проведення державної реєстрації юридичних і фізичних осіб-підприємців (7,7 тис. грн.); державне мито (3,3 тис. грн.) та інші надходження (5,8 тис. грн.).

До спеціального фонду бюджету Краснокутської селищної територіальної громади (без врахування трансфертів) за січень-квітень 2022 року надійшло коштів всього в обсязі 1 877,2 тис. грн., що в порівнянні з відповідним періодом 2021 року менше на 221,1 тис. грн.

Екологічного податку надійшло в сумі 57,1 тис. грн., виконання становить 87,0%, що на 8,6 тис. грн. менше від плану, та аналогічного періоду 2021 року. Зменшення обсягу зумовлено внесеними в законодавстві змінами в оподаткуванні під час воєнного стану.

Грошових стягнень за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності надійшло в сумі 222,1 тис. грн., що на 218,9 тис. грн. більше ніж у січні-квітні 2021 року.

Коштів від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення, що перебувають у державній або комунальній власності отримано всього в сумі 492,7 тис. грн., що на 457,2 тис. грн. більше ніж за аналогічний період 2021 року. Кошти надійшли від фізичних осіб.

Власних надходжень бюджетних установ зараховано в сумі 1 105,3 тис. грн., що на 641,8 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 - квітень 2022 року виконана на 65,1 відсотків. При затверджених асигнуваннях з урахуванням змін 135 497,6 тис. грн. використано 88 200,0 тис. грн., що більше відповідного періоду минулого року на 18 289,9 тис. грн., в тому числі в розрізі галузей:

тис. грн.

Назва галузі	Виконано за січень - квітень 2021 року	Затверджено на 2022 рік з урахуванням змін	Затверджено на січень - квітень 2022 року зі змінами	Виконано за січень - квітень 2022 року	Відхилення виконання за січень - квітень 2022 рік, тис. грн. до		Відхилення виконання за січень - квітень 2022 року, % до	
					виконання за січень - квітень 2021 року	плану за січень - квітень 2022 року	виконання за січень - квітень 2021 року	плану за січень - квітень 2022 року
Управління	11 668,6	59 065,3	25 292,8	15 925,7	4 257,1	-9 367,1	136,5	63,0
Освіта	43 967,0	184 942,9	65 321,6	50 964,9	6 997,9	-14 356,7	115,9	78,0
Охорона здоров'я	3 838,1	26 297,9	9 170,7	5 927,0	2 088,9	-3 243,7	154,4	64,6
Соціальний захист населення	4 495,3	22 792,8	8 388,4	6 107,8	1 612,5	-2 280,6	135,9	72,8
надання пільг окремим категоріям громадян	20,9	1 075,7	282,3	52,3	31,4	-230,0	250,2	18,5
утримання терцентру	3 625,6	14 581,1	5 668,3	4 310,0	684,4	-1 358,3	118,9	76,0
утримання центру соціальних служб	307,1	1 819,1	658,4	557,5	250,4	-100,9	181,5	84,7
здійснення молодіжних заходів	22,7	404,9	271,6	28,0	5,3	-243,6	123,3	10,3
компенсація фізичним особам, які надають соціальні послуги з догляду		305,2	178,0	153,6	153,6	-24,4	0,0	86,3
організація і проведення громадських робіт	215,0	1 180,6	393,5	112,4	-102,6	-281,1	52,3	28,6

інші заходи у сфері соціального захисту	304,0	3 426,2	936,3	894,0	590,0	-42,3	294,1	95,5
Культура	3 290,7	14 949,4	5 766,9	3 875,8	585,1	-1 891,1	117,8	67,2
Фізична культура і спорт	808,7	5 787,9	2 718,1	1 350,8	542,1	-1 367,3	167,0	49,7
Житлово-комунальне господарство	1 764,9	26 544,9	9 892,9	3 975,1	2 210,2	-5 917,8	225,2	40,2
Економічна діяльність	76,8	6 238,3	6 140,9	10,4	-66,4	-6 130,5	13,5	0,2
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	17,3	196,0	131,7	10,4	-6,9	-121,3	60,1	7,9
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	59,5	3 000,0	3 000,0		-59,5	-3 000,0	0	0,0
членські внески до асоціацій органів місцевого самоврядування		67,2	34,2		0,0	-34,2	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	1 521,3	62,5	62,5	-1 458,8	0,0	4,1
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	34,5		0,0	-34,5	0,0	0,0
заходи та роботи з територіальної оборони		1 420,0	1 420,0	9,5		-1 410,5	0,0	0,7
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	69 910,1	349 657,5	135 497,6	88 200,0	18 289,9	-47 297,6	126,2	65,1

Всього по селищній раді на оплату праці з нарахуваннями направлено 67 711,0 тис. грн., що становить 76,8% в загальній сумі видатків. За енергоносії та комунальні послуги перераховано 12 639, тис.грн.

Станом на 01.05.2022 року заборгованості по виплаті заробітної плати працівникам бюджетної сфери немає.

На утримання **органів управління** селищної ради за січень-квітень 2022 року направлено 15 925,7 тис. грн., або це 63,0 відсотків від затверджених на звітний період асигнувань з урахуванням змін (25 292,8 тис. грн.). На заробітну плату з нарахуваннями працівникам органів управління направлено 14 308,4 тис. грн., що становить 89,8% в загальній сумі видатків на утримання органів управління. За енергоносії та комунальні послуги перераховано 841,7 тис. грн. На інші видатки направлено 775,6 тис.грн. В порівнянні з аналогічним періодом 2021 року, на утримання органів управління направлено більше на 4 257,1 тис. грн., або на 36,5%.

На утримання **установ освіти** за січень-квітень 2022 року направлено 50 964,9 тис. грн., що становить 78,0% від затвердженого плану з урахуванням змін (65 321,6 тис. грн.). В порівнянні із аналогічним періодом минулого року, використано більше на 6 997,9 тис. грн., або на 15,9%. На заробітну плату з нарахуваннями працівникам закладів освіти направлено 42 586,2 тис. грн., що становить 83,6% в загальній сумі видатків на утримання установ освіти. За комунальні послуги та енергоносії сплачено 7 430,3 тис. грн. На інші видатки направлено 948,4 тис.грн. Залишились невикористані бюджетні асигнування в сумі 14 356,7 тис. грн., в т.ч.: заробітна плата з нарахуваннями в сумі 4 161,8 тис. грн.; оплата комунальних послуг та енергоносіїв в сумі 4 844,8 тис. грн., харчування – 2 548,8 тис. грн., інші видатки – 2 801,3 тис. грн.

Бюджетні асигнування на фінансову підтримку **підприємств охорони здоров'я** за січень-квітень 2022 року використані на 64,6%. При затверджених планових асигнуваннях 9 170,7 тис. грн., касові видатки склали 5 927,0 тис. грн. В порівнянні з аналогічним періодом минулого року використано більше на 2 088,9

тис. грн., або на 54,4%. 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 2 302,6 тис. грн., що становить 38,8% в загальній сумі видатків на фінансову підтримку закладів охорони здоров'я. На придбання медикаментів спрямовано 839,3 тис. грн. За комунальні послуги та енергоносії сплачено 2 157,5 тис. грн., інші видатки – 627,6 тис. грн. Всього по охороні здоров'я залишок невикористаних бюджетних асигнувань становить 3 243,7 тис. грн. По заробітній платі з нарахуваннями залишились невикористані бюджетні асигнування в сумі 393,6 тис. грн.; оплата комунальних послуг та енергоносіїв в сумі 503,0 тис. грн., медикаменти – 882,0 тис. грн.; інші видатки – 1 465,1 тис. грн.

Видатки по *соціальному захисту населення* за січень - квітень 2022 року становлять 72,8 відсотків від затверджених асигнувань з урахуванням змін (план 8 388,4 тис. грн., касові – 6 107,8 тис. грн.), В порівнянні із січень – квітень минулого року, по соціальному захисту направлено більше на 1 612,5 тис. грн., або на 35,9 %.

На утримання територіального центру одиноких непрацездатних громадян використано 4 310,0 тис. грн., або це становить 76,0 відсотка від затверджених асигнувань з урахуванням змін. В порівнянні із аналогічним періодом минулого року направлено більше на 684,4 тис. грн., або на 18,9%. На заробітну плату з нарахуваннями працівникам територіального центру направлено 3 744,6 тис. грн., за комунальні послуги та енергоносії сплачено 385,1 тис. грн., інші видатки – 180,3 тис. грн. Всього не використано 1 358,3 тис. грн., в т. ч.: заробітна плата з нарахуваннями – 756,0 тис. грн.; використання товарів і послуг – 596,5 тис. грн., в тому числі по енергоносіях – 110,3 тис. грн., інші видатки – 5,8 тис. грн.

На утримання та забезпечення діяльності центру соціальних служб направлено 557,5 тис. грн., при плані 658,4 тис. грн. Виконання складає 84,7%. На виплату заробітної плати працівникам центру використано 548,2 тис. грн. Всього не використано 100,9 тис. грн., в т. ч.: заробітна плата з нарахуваннями – 33,0 тис. грн., інші видатки – 67,9 тис. грн., в тому числі по енергоносіях – 42,9 тис. грн.

Зкладами культури кошти освоєні на 67,2 відсотків. При затверджених асигнуваннях з урахуванням змін 5 766,9 тис. грн. за січень – квітень 2022 року використано 3 875,8 тис. грн., що більше в порівнянні з аналогічним періодом минулого року на 585,1 тис. грн. На заробітну плату з нарахуваннями направлено 3 397,0 тис. грн., що становить 87,6% в загальній сумі видатків на утримання установ культури. За комунальні послуги та енергоносії сплачено 421,8 тис. грн. Залишок планових показників – 1 891,1 тис. грн., в т. ч.: заробітна плата з нарахуваннями – 578,0 тис. грн.; використання товарів і послуг – 1 257,9 тис. грн., в тому числі по енергоносіях і комунальних послугах – 618,2 тис. грн., інші видатки – 55,2 тис. грн.

За січень - квітень 2022 року касові видатки по селищній раді *по фізичній культурі і спорту* (утримання ДЮСШ, ФОК, проведення спортивних заходів) становлять 1 350,8 тис. грн., або 49,7 відсотків від затверджених асигнувань з урахуванням змін (2 718,1 тис. грн.), що більше в порівнянні з аналогічним періодом минулого року на 542,1 тис. грн.

На утримання *житлово- комунального господарства* за січень – квітень 2022 року використано 3 975,1 тис. грн. або 40,2 відсотків від затверджених асигнувань з урахуванням змін (9 892,9 тис. грн.). Це більше на 2 210,2 тис. грн., ніж за січень - квітень 2021 року, або у 2,2 рази.

На реалізацію інших заходів щодо соціально-економічного розвитку територій за січень - квітень 2022 року направлено 10,4 тис.грн., що становить 7,9% від затверджених асигнувань з урахуванням змін.

Видатки спеціального фонду бюджету Краснокутської селищної територіальної громади за січень-квітень 2022 року проведені у сумі 3 524,3 тис. грн. На заробітну плату з нарахуваннями направлено 94,1 тис. грн., на придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентаря – 18,8 тис. грн., на продукти харчування – 195,1 тис. грн., на оплату послуг (крім комунальних) – 2,0 тис. грн. та інші поточні видатки – 1,1 тис. грн.

Капітальні видатки були здійснені в обсязі 3 213,1 тис.грн. в тому числі:

По *закладах культури* спрямовано 63,1 тис. грн. на поповнення бібліотечного фонду.

На *поповнення статутного капіталу суб`єктів господарювання* було направлено Краснокутською селищною радою кошти в сумі 3 150,0 тис. грн. для КП «Джерело» на придбання сміттєвозу та самоскиду.

**Начальник
фінансового управління**

Надія ПІСНА