



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-травень 2022 року

Проведений аналіз стану надходжень доходів до бюджету Краснокутської селищної територіальної громади свідчить, що у січні-травні 2022 року до загального фонду зараховано 124 839,6 тис. грн., або 102,9% до показників, затверджених органом місцевого самоврядування (121 340,8 тис. грн.), додатково отримано 3 498,8 тис. грн.

У порівнянні з відповідним періодом 2021 року надходження загального фонду бюджету Краснокутської селищної територіальної громади збільшилось у 1,7 разів, в абсолютних показниках надходження збільшились на 49 456,4 тис. грн.

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

Назва доходів	Затверджено на 2022 рік із змінами	Затверджено на січень-травень 2022р.	Надходження за січень-травень 2021р.	Надходження за січень-травень 2022р.	Відхилення у тис.грн до		Відхилення у % до	
					Надходж за січень-травень 2021 р.	Плану на січень-травень 2022 р.	Надходж за січень-травень 2021 р.	Плану на січень-травень 2022 р.
Податок на доходи фізичних осіб	96762,5	28725,2	27235,5	30990,4	3754,9	2265,2	113,8	107,9
Податок на прибуток підприємств комун.власн.	7	3,5	7,1	0	-7,1	-3,5	0,0	0,0
Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів	2000	779,5	778,7	541,1	-237,6	-238,4	69,5	69,4
Рентна плата за користування надрами	104772,2	73193,3	30628,8	77783	47154,2	4589,7	254,0	106,3
Акцизний податок з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального	6700	2988,2	2989,8	661,9	-2327,9	-2326,3	22,1	22,2

Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів	1600	536,8	536,8	422,2	-114,6	-114,6	78,7	78,7
Податок на майно	18900	5547,3	5401,3	5109	-292,3	-438,3	94,6	92,1
Збір за місця для паркування транспортних засобів	0	0	0,1	0	-0,1	0	0,0	
Єдиний податок	23793,8	9071,8	8958,1	8947,5	-10,6	-124,3	99,9	98,6
Частина чистого прибутку (доходу) підприємств комун.власності	2	0	1,7	0	-1,7	0	0,0	
Адміністративні штрафи та інші санкції	147	54,2	107,1	25,9	-81,2	-28,3	24,2	47,8
Плата за встановлення земельного сервітугу	0	0	3	3	0	3	100,0	
Адмін.збір за проведення держ.реєстрації юр.осіб, фі.осіб – підприємств	30	15	15,2	7,7	-7,5	-7,3	50,7	51,3
Плата за надання інших адмін. послуг, що справляється за місцем надання послуг	450	154,1	155,5	115,6	-39,9	-38,5	74,3	75,0
Адмін.збір за держ.реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень	595	237,8	238,3	209,2	-29,1	-28,6	87,8	88,0
Надходження від орендної плати за користування ціл.майн.компл.та ін.майном, що перебуває в комун.власності	35	12	10,7	12,8	2,1	0,8	119,6	106,7
Державне мито	31	9,1	9,1	3,8	-5,3	-5,3	41,8	41,8
Інші надходження	25	13	8,6	6,5	-2,1	-6,5	75,6	50,0
Разом загальний фонд (без трансфертів)	255850,5	121340,8	77085,4	124839,6	47754,2	3498,8	161,9	102,9
Базова дотація	5091,1	2121,5	2406	2121,5	-284,5	0	88,2	100,0
Додаткова дотація	1081,4	2590,6	0	2590,6	2590,6	0		100,0
Субвенції з держ. та обл. бюджетів	82445,1	33363,5	28855,8	33333,3	4477,5	-30,2	115,5	99,9
Інші субвенції	692,2	33,3	15	0	-15	-33,3	0,0	0,0
Разом трансферти	89309,8	38108,9	31276,8	38045,4	6768,6	-63,5	121,6	99,8
Всього доходів	345160,3	159449,7	108362,2	162885,0	54522,8	3435,3	150,3	102,2

Найбільшу питому вагу у фактичних доходах загального фонду селищного бюджету за січень-травень 2022 року складає *рентна плата за користування надрами для видобування нафти, природного газу та газового конденсату* (62,3%). Надійшло коштів в обсязі 77 783,0 тис. грн., що становить 106,3% від

затверджених показників, додатково отримано 4 589,7 тис. грн. В порівнянні з аналогічним періодом 2021 року надходження збільшилися у 2,6 разів, або на 47 154,2 тис. грн. У січні-травні 2022 року збільшилася середня митна вартість ціни на природний газ.

Податку на доходи фізичних осіб надійшло в сумі 30 990,4 тис. грн. Виконання становить 107,9%, додатково отримано 2 265,2 тис. грн. В порівнянні з аналогічним періодом 2021 року (взято у переведенні на 64%) надходження збільшилися на 13,8%, або на 3 754,9 тис. грн. Вплинуло збільшення розміру мінімальної заробітної плати.

Податок на майно за січень-травень 2022 року надійшов в сумі 5 109,0 тис. грн., виконання становить 92,1%, недоотримано 438,3 тис. грн. Проти аналогічного періоду 2021 року менше отримано на 292,3 тис. грн., або на 5,4%. 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 660,2 тис. грн., що становить 154,6% від затверджених показників та надходжень відповідного періоду 2021 року, додатково отримано 233,1 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 4 405,0 тис. грн., що становить 86,5% від планових показників, недоотримано 690,2 тис. грн. В порівнянні з відповідним періодом 2021 року надходження зменшилися на 547,7 тис. грн., або на 11,1%. Зменшення обсягу надходжень спричинене внесеними в законодавстві змінами в оподаткуванні під час воєнного стану.

По **транспортному податку** за січень-травень 2022 року до місцевого бюджету надійшло 43,8 тис. грн., що більше на 18,8 тис. грн. від затверджених показників. В порівнянні з відповідним періодом 2021 року надходження збільшилися на 16,7 тис. грн. Транспортний податок надійшов з юридичних осіб.

Протягом січня-травня 2022 року до загального фонду місцевих бюджетів надійшло **єдиного податку** в сумі 8 947,5 тис. грн., що становить 98,6%, недоотримано 124,3 тис. грн. В порівнянні з відповідним періодом 2021 року надходження зменшилися на 0,1%, або на 10,6 тис. грн. 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 661,9 тис. грн., що становить 22,2% до затверджених показників та надходжень відповідного періоду 2021 року, недоотримано 2 2326,3 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 422,2 тис. грн., що становить 78,7% до затверджених показників та надходжень відповідного періоду 2021 року, недоотримано 114,6 тис. грн. Зменшився обсяг реалізації підакцизних товарів під час воєнного стану.

Також протягом січня-травня 2022 року до селищного бюджету зараховано: рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів (541,1 тис. грн.); плата за надання інших адміністративних послуг, що справляється за місцем надання послуг (115,6 тис. грн.); адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно (209,2 тис. грн.); адміністративні штрафи та штрафні санкції, втім числі за порушення законодавства у сфері виробництва та обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів (25,9 тис. грн.); надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності (12,8 тис. грн.); адміністративний збір за проведення державної реєстрації юридичних і фізичних осіб-підприємців (7,7 тис. грн.); державне мито (3,8 тис. грн.) та інші надходження (6,5 тис. грн.).

До спеціального фонду бюджету Краснокутської селищної територіальної громади (без врахування трансфертів) за січень-травень 2022 року надійшло коштів всього в обсязі 2 108,6 тис. грн., що в порівнянні з відповідним періодом 2021 року менше на 586,7 тис. грн.

Екологічного податку надійшло в сумі 60,7 тис. грн., виконання становить 59,2%, що на 41,8 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-травні 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 1 333,3 тис. грн., що на 634,3 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 - травень 2022 року виконана на 68,5 відсотків. При затверджених асигнуваннях з урахуванням змін 166 099,1 тис. грн. використано 113 709,2 тис. грн., що більше відповідного періоду минулого року на 23 168,1 тис. грн., в тому числі в розрізі галузей:

тис. грн.

Назва галузі	Виконано за січень - травень 2021 року	Затверджено на 2022 рік з урахуванням змін	Затверджено на січень - травень 2022 року зі змінами	Виконано за січень - травень 2022 року	Відхилення виконання за січень - травень 2022 рік, тис. грн. до		Відхилення виконання за січень - травень 2022 року, % до	
					виконання за січень - травень 2021 року	плану за січень - травень 2022 року	виконання за січень - травень 2021 року	плану за січень - травень 2022 року
Управління	15 027,3	59 519,0	30 350,4	21 105,8	6 078,5	-9 244,6	140,4	69,5
Освіта	56 842,6	176 869,5	81 144,3	63 230,9	6 388,3	-17 913,4	111,2	77,9
Охорона здоров'я	5 002,2	26 297,9	11 296,8	7 896,6	2 894,4	-3 400,2	157,9	69,9
Соціальний захист населення	5 816,6	22 899,8	10 056,2	7 526,5	1 709,9	-2 529,7	129,4	74,8
надання пільг окремим категоріям громадян	27,5	1 075,6	346,5	57,6	30,1	-288,9	209,5	16,6

утримання терцентру	4 404,3	14 688,1	6 761,1	5 361,8	957,5	-1 399,3	121,7	79,3
утримання центру соціальних служб	417,2	1 819,1	809,8	712,5	295,3	-97,3	170,8	88,0
здійснення молодіжних заходів	26,5	404,9	278,8	28,0	1,5	-250,8	105,7	10,0
компенсація фізичним особам, які надають соціальні послуги з догляду організація і проведення громадських робіт	398,1	1 180,6	491,9	112,4	-285,7	-379,5	28,2	22,9
інші заходи у сфері соціального захисту	543,0	3 426,3	1 139,2	1 067,0	524,0	-72,2	196,5	93,7
Культура	4 198,0	14 355,2	6 317,8	4 812,9	614,9	-1 504,9	114,6	76,2
Фізична культура і спорт	961,9	5 787,9	3 159,4	1 583,5	621,6	-1 575,9	164,6	50,1
Житлово-комунальне господарство	2 586,1	26 604,4	12 073,3	4 893,0	2 306,9	-7 180,3	189,2	40,5
Економічна діяльність	106,4	6 238,3	6 159,9	13,2	-93,2	-6 146,7	12,4	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	26,9	196,0	139,7	13,2	-13,7	-126,5	49,1	9,4
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	79,5	3 000,0	3 000,0		-79,5	-3 000,0	0	0,0
членські внески до асоціацій органів місцевого самоврядування		67,2	45,2		0,0	-45,2	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	4 428,9	4 257,0	2 646,8	2 646,8	-1 610,2	0,0	62,2
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	53,9		0,0	-53,9	0,0	0,0
заходи та роботи з територіальної оборони		4 201,0	4 136,3	2 584,3		-1 552,0	0,0	62,5
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	90 541,1	344 391,1	166 099,1	113 709,2	23 168,1	-52 389,9	125,6	68,5

Всього по селищній раді на оплату праці з нарахуваннями направлено 87 031,8 тис. грн., що становить 76,5% в загальній сумі видатків. За енергоносії та комунальні послуги перераховано 13 817,5 тис.грн.

Станом на 01.06.2022 року заборгованості по виплаті заробітної плати працівникам бюджетної сфери немає.

На утримання *органів управління* селищної ради за січень-травень 2022 року направлено 21 105,8 тис. грн., або це 69,5 відсотків від затверджених на звітний період асигнувань з урахуванням змін (30 350,4 тис. грн.). На заробітну плату з нарахуваннями працівникам органів управління направлено 19 209,0 тис. грн., що становить 91,0% в загальній сумі видатків на утримання органів управління. За енергоносії та комунальні послуги перераховано 930,3 тис. грн. На інші видатки направлено 966,5 тис.грн. В порівнянні з аналогічним періодом 2021 року, на утримання органів управління направлено більше на 6 078,5 тис. грн., або на 40,4%.

На утримання *установ освіти* за січень-травень 2022 року направлено 63 230,9 тис. грн., що становить 77,9% від затвердженого плану з урахуванням змін (81 144,3 тис. грн.). В порівнянні із аналогічним періодом минулого року, використано більше на 6 388,3 тис. грн., або на 11,2%. На заробітну плату з нарахуваннями працівникам закладів освіти направлено 54 064,9 тис. грн., що становить 85,5% в загальній сумі видатків на утримання установ освіти. За комунальні послуги та енергоносії сплачено 7 990,2 тис. грн. На інші видатки направлено 1 175,8 тис.грн. Залишились невикористані бюджетні асигнування в сумі 17 913,4 тис. грн., в т.ч.: заробітна плата з нарахуваннями в сумі 6 161,9 тис.

грн.; оплата комунальних послуг та енергоносіїв в сумі 6 738,9 тис. грн., харчування – 1 037,3 тис. грн., інші видатки – 3 975,3 тис. грн.

Бюджетні асигнування на фінансову підтримку **підприємств охорони здоров'я** за січень-травень 2022 року використані на 69,9%. При затверджених планових асигнуваннях 11 296,8 тис. грн., касові видатки склали 7 896,6 тис. грн. В порівнянні з аналогічним періодом минулого року використано більше на 2 894,4 тис. грн., або на 57,9%. 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 3 103,0 тис. грн., що становить 39,3% в загальній сумі видатків на фінансову підтримку закладів охорони здоров'я. На придбання медикаментів спрямовано 1 346,4 тис. грн. За комунальні послуги та енергоносії сплачено 2 459,9 тис. грн., інші видатки – 987,3 тис. грн. Всього по охороні здоров'я залишок невикористаних бюджетних асигнувань становить 3 400,2 тис. грн. По заробітній платі з нарахуваннями залишились невикористані бюджетні асигнування в сумі 257,3 тис. грн.; оплата комунальних послуг та енергоносіїв в сумі 715,1 тис. грн., медикаменти – 825,7 тис. грн.; інші видатки – 1 602,1 тис. грн.

Видатки по **соціальному захисту населення** за січень - травень 2022 року становлять 74,8 відсотків від затверджених асигнувань з урахуванням змін (план 10 056,2 тис. грн., касові – 7 526,5 тис. грн.), В порівнянні із січень – травень минулого року, по соціальному захисту направлено більше на 1 709,9 тис. грн., або на 29,4 %.

На утримання територіального центру одиноких непрацевдатних громадян використано 5 361,8 тис. грн., або це становить 79,3 відсотка від затверджених асигнувань з урахуванням змін. В порівнянні із аналогічним періодом минулого року направлено більше на 957,5 тис. грн., або на 21,7%. На заробітну плату з нарахуваннями працівникам територіального центру направлено 4 629,5 тис. грн., за комунальні послуги та енергоносії сплачено 476,4 тис. грн., інші видатки – 255,9 тис. грн. Всього не використано 1 399,3 тис. грн., в т. ч.: заробітна плата з нарахуваннями – 856,6 тис. грн.; використання товарів і послуг – 535,7 тис. грн., в тому числі по енергоносіях – 40,8 тис. грн., інші видатки – 7,0 тис. грн.

На утримання та забезпечення діяльності центру соціальних служб направлено 712,5 тис. грн., при плані 809,8 тис. грн. Виконання складає 88,0%. На виплату заробітної плати працівникам центру використано 703,2 тис. грн. Всього не використано 97,3 тис. грн., в т. ч.: заробітна плата з нарахуваннями – 23,3 тис. грн., інші видатки – 74,0 тис. грн., в тому числі по енергоносіях – 44,1 тис. грн.

Зкладами культури кошти освоєні на 76,2 відсотків. При затверджених асигнуваннях з урахуванням змін 6 317,8 тис. грн. за січень – травень 2022 року використано 4 812,9 тис. грн., що більше в порівнянні з аналогічним періодом минулого року на 614,9 тис. грн. На заробітну плату з нарахуваннями направлено 4 268,6 тис. грн., що становить 88,7% в загальній сумі видатків на утримання установ культури. За комунальні послуги та енергоносії сплачено 461,7 тис. грн. Залишок планових показників – 1 504,9 тис. грн., в т. ч.: заробітна плата з нарахуваннями – 628,5 тис. грн.; використання товарів і послуг – 862,5 тис. грн., в тому числі по енергоносіях і комунальних послугах – 610,7 тис. грн., інші видатки – 13,9 тис. грн.

За січень - травень 2022 року касові видатки по селищній раді *по фізичній культурі і спорту* (утримання ДЮСШ, ФОК, проведення спортивних заходів) становлять 1 583,5 тис. грн., або 50,1 відсотків від затверджених асигнувань з урахуванням змін (3 159,4 тис. грн.), що більше в порівнянні з аналогічним періодом минулого року на 621,6 тис. грн.

На утримання *житлово-комунального господарства* за січень – травень 2022 року використано 4 893,0 тис. грн. або 40,5 відсотків від затверджених асигнувань з урахуванням змін (12 073,3 тис. грн.). Це більше на 2 306,9 тис. грн., ніж за січень - травень 2021 року, або у 1,9 рази.

На реалізацію інших заходів щодо соціально-економічного розвитку територій за січень - травень 2022 року направлено 13,2 тис.грн., що становить 9,4% від затверджених асигнувань з урахуванням змін.

Видатки спеціального фонду бюджету Краснокутської селищної територіальної громади за січень-травень 2022 року проведені у сумі 6 379,8 тис. грн. На заробітну плату з нарахуваннями направлено 108,7 тис. грн., на придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентаря – 25,7 тис. грн., на продукти харчування – 272,2 тис. грн., на оплату послуг (крім комунальних) – 2,2 тис. грн. та інші поточні видатки – 1,1 тис. грн.

Капітальні видатки були здійснені в обсязі 5 969,8 тис.грн. в тому числі:

По *закладах культури* спрямовано 69,8 тис. грн. на поповнення бібліотечного фонду.

На *поповнення статутного капіталу суб`єктів господарювання* було направлено Краснокутською селищною радою кошти в сумі 5 900,0 тис. грн. для КП «Джерело» на придбання сміттєвозу, самоскиду та автопідйомника.

**Начальник
фінансового управління**

Надія ПІСНА