



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-червень 2022 року

Проведений аналіз стану надходжень доходів до бюджету Краснокутської селищної територіальної громади свідчить, що у січні-червні 2022 року до загального фонду зараховано 146 517,9 тис. грн., або 103,6% до показників, затверджених органом місцевого самоврядування (141 394,0 тис. грн.), додатково отримано 5 123,9 тис. грн.

У порівнянні з відповідним періодом 2021 року надходження загального фонду бюджету Краснокутської селищної територіальної громади збільшилось на 54,1%, в абсолютних показниках надходження збільшились на 51 424,2 тис. грн.

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

Назва доходів	Затверджено на 2022 рік із змінами	Затверджено на січень-червень 2022р.	Надходження за січень-червень 2021р.	Надходження за січень-червень 2022р.	Відхилення у тис.грн до		Відхилення у % до	
					Надходж за січень-червень 2021 р.	Плану на січень-червень 2022 р.	Надходж за січень-червень 2021 р.	Плану на січень-червень 2022 р.
Податок на доходи фізичних осіб	96762,5	36718,7	34717,3	38285,5	3568,2	1566,8	110,3	104,3
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	937,9	937,1	541,1	-396	-396,8	57,7	57,7
Рентна плата за користування надрами	111589,5	85529,4	38317,3	90266,6	51949,3	4737,2	235,6	105,5
Акцизний податок з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального	661,6	661,6	3655,6	663,7	-2991,9	2,1	18,2	100,3
Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів	1600	667,4	667,4	611,3	-56,1	-56,1	91,6	91,6
Податок на майно	18121,1	6585,2	6603,3	6029,8	-573,5	-555,4	91,3	91,6

Збір за місця для паркування транспортних засобів	0	0	0,1	0	-0,1	0	0,0	
Єдиний податок	23793,8	9666,4	9506,4	9700,8	194,4	34,4	102,0	100,4
Частина чистого прибутку (доходу) підприємств комун.власності	2	0	1,7	0	-1,7	0	0,0	
Адміністративні штрафи та інші санкції	147	74,2	117,6	34,3	-83,3	-39,9	29,2	46,2
Плата за встановлення земельного сервіту	0	0	3	4,2	1,2	4,2	140,0	
Адмін.збір за проведення держ.реєстрації юр.осіб, фі.осіб – підприємців	30	15,9	16,1	8,7	-7,4	-7,2	54,0	54,7
Плата за надання інших адмін. послуг, що справляється за місцем надання послуг	450	200,1	202,2	116,8	-85,4	-83,3	57,8	58,4
Адмін.збір за держ.реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень	595	292,8	293,7	224,9	-68,8	-67,9	76,6	76,8
Надходження від орендної плати за користування ціл.майн.компл.та ін.майном, що перебуває в комун.власності	35	17	21,6	16,9	-4,7	-0,1	78,2	99,4
Державне мито	31	10,9	11	6,8	-4,2	-4,1	61,8	62,4
Інші надходження	25	13	15,2	6,5	-8,7	-6,5	42,8	50,0
Разом загальний фонд (без трансфертів)	255850,5	141394,0	95093,7	146517,9	51424,2	5123,9	154,1	103,6
Базова дотація	5091,1	2545,8	2887,2	2545,8	-341,4	0	88,2	100,0
Додаткова дотація	3221,5	2680,7	0	2680,7	2680,7	0		100,0
Субвенції з держ. та обл. бюджетів	74388,6	46449,2	42912,8	46361,4	3448,6	-87,8	108,0	99,8
Інші субвенції	692,2	33,3	48,3	0	-48,3	-33,3	0,0	0,0
Разом трансферти	83393,4	51709,0	45848,3	51587,9	5739,6	-121,1	112,5	99,8
Всього доходів	339243,9	193103,0	140942,0	198105,8	57163,8	5002,8	140,6	102,6

Найбільшу питому вагу у фактичних доходах загального фонду селищного бюджету за січень-червень 2022 року складає **рентна плата за користування надрами для видобування нафти, природного газу та газового конденсату** (61,6%). Надійшло коштів в обсязі 90 266,6 тис. грн., що становить 105,5% від затверджених показників, додатково отримано 235,6 тис. грн. В порівнянні з аналогічним періодом 2021 року надходження збільшились у 2,4 рази, або на 51 949,3 тис. грн.

Рентна плата надійшла відповідно до розміщеного надкористувачем у підземному сховищі об'єму надр.

Податку на доходи фізичних осіб надійшло в сумі 38 285,5 тис. грн. Виконання становить 104,3%, додатково отримано 2 тис. грн. В порівнянні з аналогічним періодом 2021 року (взято у переведенні на 64%) надходження збільшились на 10,3%, або на 3 568,2 тис. грн. Вплинуло збільшення розміру мінімальної заробітної плати.

Податок на майно за січень- червень 2022 року надійшов в сумі 6 029,8 тис. грн., виконання становить 91,6%, недоотримано 555,4 тис. грн. Проти аналогічного періоду 2021 року менше отримано на 573,5 тис. грн., або на 8,7%. 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 704,6 тис. грн., що більше у 2,0 рази від затверджених показників, додатково отримано 359,6 тис. грн. В порівнянні з відповідним періодом 2021 року надходження збільшились на 150,4 тис. грн., або на 27,1%. 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 5 281,4 тис. грн., що становить 85,0% від планових показників, недоотримано 933,8 тис. грн. В порівнянні з відповідним періодом 2021 року надходження зменшились на 740,6 тис. грн., або на 12,3%. Зменшення обсягу надходжень спричинене внесеними в законодавстві змінами в оподаткуванні під час воєнного стану.

По **транспортному податку** за січень-червень 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 збільшились на 16,7 тис. грн. Транспортний податок надійшов з юридичних осіб.

Протягом січня-червня 2022 року до загального фонду місцевих бюджетів надійшло **єдиного податку** в сумі 9 700,8 тис. грн., що становить 100,4%, додатково отримано 34,4 тис. грн. В порівнянні з відповідним періодом 2021 року надходження збільшились на 2,0%, або на 194,4 тис. грн.

У звітному періоді поточного року **акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію пального** надійшло в сумі 663,7 тис. грн., що становить 100,3% до затверджених показників. В порівнянні з відповідним періодом 2021 року надходження зменшились на 81,8%, або на 2 991,9 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 торгівлі підакцизних товарів** надійшло в сумі 611,3 тис. грн., що становить 91,6% до затверджених показників та надходжень відповідного періоду 2021 року, недоотримано 56,1 тис. грн. Зменшився обсяг реалізації підакцизних товарів під час воєнного стану.

Також протягом січня-червня 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 (116,8 тис. грн.); адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно (224,9 тис. грн.); адміністративні штрафи та штрафні санкції, в тім числі за порушення законодавства у сфері виробництва та обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів (34,3 тис. грн.); надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності (16,9 тис. грн.); адміністративний збір за проведення

державної реєстрації юридичних і фізичних осіб-підприємців (8,7 тис. грн.); державне мито (6,8 тис. грн.) та інші надходження (6,5 тис. грн.).

До спеціального фонду бюджету Краснокутської селищної територіальної громади (без врахування трансфертів) за січень-червень 2022 року надійшло коштів всього в обсязі 2 556,1 тис. грн., що в порівнянні з відповідним періодом 2021 року менше на 318,4 тис. грн.

Екологічного податку надійшло в сумі 62,9 тис. грн., виконання становить 61,1%, що на 40,1 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 484,6 тис. грн., що на 481,4 тис. грн. більше ніж у січні-червні 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 425,0 тис. грн. більше ніж за аналогічний період 2021 року. Кошти надійшли від фізичних осіб.

Власних надходжень бюджетних установ зараховано в сумі 1 516,0 тис. грн., що на 598,2 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 - червень 2022 року виконана на 70,8 відсотків. При затверджених асигнуваннях з урахуванням змін 198 965,5 тис. грн. використано 140 865,6 тис. грн., що більше відповідного періоду минулого року на 18 554,7 тис. грн., в тому числі в розрізі галузей:

тис. грн.

Назва галузі	Виконано за січень - червень 2021 року	Затверджено на 2022 рік з урахуванням змін	Затверджено на січень - червень 2022 року зі змінами	Виконано за січень - червень 2022 року	Відхилення виконання за січень - червень 2022 рік, тис. грн. до		Відхилення виконання за січень - червень 2022 року, % до	
					виконання за січень - червень 2021 року	плану за січень - червень 2022 року	виконання за січень - червень 2021 року	плану за січень - червень 2022 року
Управління	18 638,2	59 519,0	34 987,9	26 682,3	8 044,1	-8 305,6	143,2	76,3
Освіта	79 766,3	176 869,5	102 274,6	79 176,6	-589,7	-23 098,0	99,3	77,4
Охорона здоров'я	6 372,7	26 297,9	13 395,4	9 038,8	2 666,1	-4 356,6	141,8	67,5
Соціальний захист населення	7 382,0	22 899,8	11 747,7	8 807,1	1 425,1	-2 940,6	119,3	75,0
надання пільг окремим категоріям громадян	195,8	1 075,6	410,7	60,7	-135,1	-350,0	31,0	14,8
утримання терцентру	5 360,2	14 688,1	7 882,5	6 426,5	1 066,3	-1 456,0	119,9	81,5
утримання центру соціальних служб	514,5	1 819,1	964,9	854,7	340,2	-110,2	166,1	88,6
здійснення молодіжних заходів	33,1	404,9	280,3	28,0	-5,1	-252,3	84,6	10,0
компенсація фізичним особам, які надають соціальні послуги з догляду		305,2	279,7	230,8	230,8	-48,9	0,0	82,5
організація і проведення громадських робіт	451,6	1 180,6	590,3	112,4	-339,2	-477,9	24,9	19,0
інші заходи у сфері соціального захисту	826,8	3 426,3	1 339,3	1 094,0	267,2	-245,3	132,3	81,7
Культура	5 047,8	14 293,5	7 303,6	5 814,1	766,3	-1 489,5	115,2	79,6
Фізична культура і спорт	1 198,0	5 787,9	3 559,6	1 795,9	597,9	-1 763,7	149,9	50,5
Житлово-комунальне господарство	3 763,8	26 352,1	13 906,7	6 405,1	2 641,3	-7 501,6	170,2	46,1

Економічна діяльність	142,1	6 238,3	6 168,0	14,2	-127,9	-6 153,8	10,0	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	62,7	196,0	147,8	14,2	-48,5	-133,6	22,6	9,6
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	79,4	3 000,0	3 000,0		-79,4	-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	4 338,0	3 131,5	3 131,5	-1 206,5	0,0	72,2
заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха		174,0	83,1	62,5	62,5	-20,6	0,0	75,2
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	4 201,0	3 069,0		-1 132,0		73,1
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	122 310,9	344 077,1	198 965,5	140 865,6	18 554,7	-58 099,9	115,2	70,8

Всього по селищній раді на оплату праці з нарахуваннями направлено 110 912,8 тис. грн., що становить 78,7% в загальній сумі видатків. За енергоносії та комунальні послуги перераховано 14 564,8 тис.грн.

Станом на 01.07.2022 року заборгованості по виплаті заробітної плати працівникам бюджетної сфери немає.

На утримання **органів управління** селищної ради за січень-червень 2022 року направлено 26 682,3 тис. грн., або це 76,3 відсотків від затверджених на звітний період асигнувань з урахуванням змін (34 987,9 тис. грн.). На заробітну плату з нарахуваннями працівникам органів управління направлено 24 597,9 тис. грн., що становить 92,2% в загальній сумі видатків на утримання органів управління. За енергоносії та комунальні послуги перераховано 937,4 тис. грн. На інші видатки направлено 1 147,0 тис.грн. В порівнянні з аналогічним періодом 2021 року, на утримання органів управління направлено більше на 8 044,1 тис. грн., або на 43,2%.

На утримання **установ освіти** за січень-червень 2022 року направлено 79 176,6 тис. грн., що становить 77,4% від затвердженого плану з урахуванням змін (102 274,6 тис. грн.). В порівнянні із аналогічним періодом минулого року, використано менше на 589,7 тис. грн., або на 0,7%. На заробітну плату з нарахуваннями працівникам закладів освіти направлено 69 591,2 тис. грн., що становить 87,9% в загальній сумі видатків на утримання установ освіти. За комунальні послуги та енергоносії сплачено 8 361,1 тис. грн. На інші видатки направлено 1 224,3 тис.грн. Залишились невикористані бюджетні асигнування в сумі 23 098,0 тис. грн., в т.ч.: заробітна плата з нарахуваннями в сумі 10 225,5 тис. грн.; оплата комунальних послуг та енергоносіїв в сумі 6 621,7 тис. грн., харчування – 1 765,8 тис. грн., інші видатки – 4 485,0 тис. грн.

Бюджетні асигнування на фінансову підтримку **підприємств охорони здоров'я** за січень-червень 2022 року використані на 67,5%. При затверджених планових асигнуваннях 13 395,4 тис. грн., касові видатки склали 9 038,8 тис. грн. В порівнянні з аналогічним періодом минулого року використано більше на 2 666,1 тис. грн., або на 41,8%. 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 3 783,9 тис. грн., що становить 41,9% в загальній сумі видатків на фінансову підтримку закладів охорони здоров'я. На придбання медикаментів спрямовано 1 394,2 тис. грн. За комунальні послуги та енергоносії сплачено 2 678,2 тис. грн., інші видатки – 1 182,5 тис. грн. Всього по охороні здоров'я залишок невикористаних бюджетних асигнувань становить 4 356,6 тис. грн. По заробітній платі з нарахуваннями залишились невикористані бюджетні асигнування в сумі 240,6 тис. грн.; оплата комунальних послуг та енергоносіїв в сумі 1 044,8 тис. грн., медикаменти – 1 201,2 тис. грн.; інші видатки – 1 870,0 тис. грн.

Видатки по **соціальному захисту населення** за січень - червень 2022 року становлять 75,0 відсотків від затверджених асигнувань з урахуванням змін (план 11 747,7 тис. грн., касові – 8 807,1 тис. грн.), В порівнянні із січень – червень минулого року, по соціальному захисту направлено більше на 1 425,1 тис. грн., або на 19,3 %.

На утримання територіального центру одиноких непрацездатних громадян використано 6 426,5 тис. грн., або це становить 81,5 відсотка від затверджених асигнувань з урахуванням змін. В порівнянні із аналогічним періодом минулого року направлено більше на 1 066,3 тис. грн., або на 19,9%. На заробітну плату з нарахуваннями працівникам територіального центру направлено 5 619,8 тис. грн., за комунальні послуги та енергоносії сплачено 503,2 тис. грн., інші видатки – 303,5 тис. грн. Всього не використано 1 456,0 тис. грн., в т. ч.: заробітна плата з нарахуваннями – 860,6 тис. грн.; використання товарів і послуг – 588,1 тис. грн., в тому числі по енергоносіях – 67,9 тис. грн., інші видатки – 7,3 тис. грн.

На утримання та забезпечення діяльності центру соціальних служб направлено 854,7 тис. грн., при плані 964,9 тис. грн. Виконання складає 88,6%. На виплату заробітної плати працівникам центру використано 843,4 тис. грн. Всього не використано 110,2 тис. грн., в т. ч.: заробітна плата з нарахуваннями – 31,1 тис. грн., інші видатки – 79,1 тис. грн., в тому числі по енергоносіях – 45,6 тис. грн.

Закладами культури кошти освоєні на 79,6 відсотків. При затверджених асигнуваннях з урахуванням змін 7 303,6 тис. грн. за січень – червень 2022 року використано 5 814,1 тис. грн., що більше в порівнянні з аналогічним періодом минулого року на 766,3 тис. грн. На заробітну плату з нарахуваннями направлено 5 212,9 тис. грн., що становить 89,7% в загальній сумі видатків на утримання установ культури. За комунальні послуги та енергоносії сплачено 511,4 тис. грн. Залишок планових показників – 1 489,5 тис. грн., в т. ч.: заробітна плата з нарахуваннями – 606,3 тис. грн.; використання товарів і послуг – 861,5 тис. грн., в тому числі по енергоносіях і комунальних послугах – 577,4 тис. грн., інші видатки – 21,7 тис. грн.

За січень - червень 2022 року касові видатки по селищній раді **по фізичній культурі і спорту** (утримання ДЮСШ, ФОК, проведення спортивних заходів) становлять 1795,9 тис. грн., або 50,5 відсотків від затверджених асигнувань з урахуванням змін (3 559,6 тис. грн.), що більше в порівнянні з аналогічним періодом минулого року на 597,9 тис. грн.

На утримання **житлово-комунального господарства** за січень – червень 2022 року використано 6 405,1 тис. грн. або 46,1 відсотків від затверджених

асигнувань з урахуванням змін (13 906,7 тис. грн.). Це більше на 2 641,3 тис. грн., ніж за січень - червень 2021 року, або у 1,7 рази.

На реалізацію інших заходів щодо соціально-економічного розвитку територій за січень - червень 2022 року направлено 14,2 тис.грн., що становить 9,6% від затверджених асигнувань з урахуванням змін.

Видатки спеціального фонду бюджету Краснокутської селищної територіальної громади за січень-червень 2022 року проведені у сумі 11 426,4 тис. грн. На заробітну плату з нарахуваннями направлено 123,9 тис. грн., на придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентаря – 53,3 тис. грн., на продукти харчування – 313,0 тис. грн., на оплату послуг (крім комунальних) – 2,3 тис. грн. та інші поточні видатки – 11,7 тис. грн.

Капітальні видатки були здійснені в обсязі 10 922,1 тис.грн. в тому числі:

По галузі *«Освіта»* капітальні видатки були направлені в сумі 14,0 тис. грн. на придбання обладнання і предметів довгострокового користування для закладів загальної середньої освіти.

По *закладах культури* спрямовано 99,7 тис. грн. на поповнення бібліотечного фонду.

На *організацію благоустрою населених пунктів* направлено 43,6 тис. грн. на придбання обладнання і предметів довгострокового користування.

На *поповнення статутного капіталу суб`єктів господарювання* було направлено Краснокутською селищною радою кошти в сумі 10 764,8 тис. грн. для КП «Джерело» на придбання сміттєвозу, самоскиду, автопідйомника, вакуумної машини та насосів для свердловин.

**Начальник
фінансового управління**

Надія ПІСНА