



**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](mailto:kfy41@ukr.net), код ЄДРПОУ 44096252*

**Аналіз виконання бюджету**  
**Краснокутської селищної територіальної громади**  
**за січень-травень 2021 року**

Проведений аналіз стану надходжень доходів до бюджету Краснокутської селищної територіальної громади свідчить, що у січні-травні 2021 року до загального фонду зараховано 75 383,2 тис. грн., або 120,7% до показників, затверджених органом місцевого самоврядування (62 452,1 тис. грн.), додатково отримано 12 931,1 тис. грн.

Темп росту надходжень до загального фонду селищного бюджету у порівнянні з відповідним періодом 2020 року (у співставних умовах) становить 122,9%, в абсолютних показниках надходження збільшились на 14 042,6 тис. грн.

**Порівняльна таблиця надходжень за січень-травень 2021 року до затвердженого плану та аналогічного періоду 2020 року**

Назва доходів	Затверджено на 2021 рік із змінами	Затверджено на січень-травень 2021р.	Надходження за січень-травень 2020р.	Надходження за січень-травень 2021р.	Відхилення у тис.грн до		Відхилення у % до	
					Надходж за січень-травень 2020 р.	Плану на січень-травень 2021 р.	Надходж за січень-травень 2020 р.	Плану на січень-травень 2021 р.
Податок на доходи фізичних осіб	88558,5	25456,8	23124,1	25533,3	2409,2	76,5	110,4	100,3
Податок на прибуток підприємств комун.власн.	18	3	16,3	7,1	-9,2	4,1	43,6	236,7
Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів	1774	27	26,6	778,7	752,1	751,7	2927,4	2884,1
Рентна плата за користування надрами	50743,7	20301,5	21810,2	30628,8	8818,6	10327,3	140,4	150,9
Акцизний податок з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального	4383,4	1516	1516	2989,8	1473,8	1473,8	197,2	197,2

Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлею підакцизних товарів	1272,4	475	454	536,8	82,8	61,8	118,2	113,0
Податок на майно	17519,5	5065,6	4702,3	5401,3	699	335,7	114,9	106,6
Збір за місця для паркування транспортних засобів	12	4,8	3,5	0,1	-3,4	-4,7	2,9	2,1
Єдиний податок	24325	9186,6	9081,3	8958,1	-123,2	-228,5	98,6	97,5
Частина чистого прибутку (доходу) підприємств комун.власності	1,6	0	0	1,7	1,7	1,7		
Адміністративні штрафи та інші санкції	25	12,7	11	107,1	96,1	94,4	973,6	843,3
Плата за встановлення земельного сервіту		0	121,1	3	-118,1	3	2,5	
Адмін.збір за проведення держ.реєстрації юр.осіб, фі.осіб – підприємців	15	3,7	4,3	15,2	10,9	11,5	353,5	410,8
Плата за надання інших адмін. послуг, що справляється за місцем надання послуг	450	201,2	210,1	155,5	-54,6	-45,7	74,0	77,3
Адмін.збір за держ.реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень	600	172,6	164,3	238,3	74	65,7	145,0	138,1
Надходження від орендної плати за користування ціл.майн.компл.та ін.майном, що перебуває в комун.власності	10,5	4	4,1	10,7	6,6	6,7	261,0	267,5
Державне мито	30	11,6	11,1	9,1	-2	-2,5	82,0	78,4
Інші надходження	10	10	80,3	8,6	-71,7	-1,4	10,7	86,0
<b>Разом загальний фонд (без трансфертів)</b>	<b>189748,6</b>	<b>62452,1</b>	<b>61340,6</b>	<b>75383,2</b>	<b>14042,6</b>	<b>12931,1</b>	<b>122,9</b>	<b>120,7</b>
Базова дотація	5774,3	2406	1844,5	2406	561,5	0	130,4	100,0
Додаткова дотація	0	0	1741,8	0	-1741,8	0	0,0	
Субвенції з держ. та обл. бюджетів	74256,9	28907,2	31692,8	28855,8	-2837	-51,4	91,0	99,8
Інші субвенції	1318,6	61,3	6863,6	15	-6848,6	-46,3	0,2	24,5
<b>Разом трансферти</b>	<b>81349,8</b>	<b>31374,5</b>	<b>42142,7</b>	<b>31276,8</b>	<b>-10865,9</b>	<b>-97,7</b>	<b>74,2</b>	<b>99,7</b>
<b>Всього доходів</b>	<b>271098,4</b>	<b>93826,6</b>	<b>103483,3</b>	<b>106660</b>	<b>3176,7</b>	<b>12833,4</b>	<b>103,1</b>	<b>113,7</b>

Найбільшу питому вагу у фактичних доходах загального фонду селищного бюджету за січень-травень 2021 року складає **рентна плата за користування надрами** (40,6%). Надійшло коштів в обсязі 30 628,8 тис. грн., що становить 150,9% виконання, додатково отримано 10 327,3 тис. грн. В порівнянні з аналогічним періодом 2020 року надходження збільшились на 40,4%, або на 8 818,6 тис. грн. З початку 2021 року збільшилася середня митна вартість ціни на природний газ.

**Податку на доходи фізичних осіб** надійшло в сумі 25 533,3 тис. грн. Виконання становить 100,3%, додатково отримано 76,5 тис. грн. В порівнянні з аналогічним періодом 2020 року надходження збільшились на 10,4%, або на 2 409,2 тис. грн. За січень-травень 2020 року надійшло податку на доходи фізичних осіб - власників нерухомого майна та земельних ділянок, що отримують орендну

плату в сумі 1452,5 тис. грн., що проти відповідного періоду минулого року більше на 651,0 тис. грн., або у 1,8 разів.

**Рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів** надійшло 778,7 тис. грн., що у 28,8 разів більше від затверджених показників, та у 29,3 раза від надходжень аналогічного періоду минулого року. Додатково отримано 751,7 тис. грн.

**Податок на майно** за січень-травень 2021 року надійшов в сумі 5 401,3 тис. грн., виконання становить 106,6%, додатково отримано 335,7 тис. грн. Проти аналогічного періоду 2020 року більше отримано на 699,0 тис. грн., або на 14,9%. В розрізі видів надходжень:

**Податок на майно, відмінне від земельної ділянки** надійшов в сумі 421,5 тис. грн., що становить 102,2%, додатково отримано 8,9 тис. грн. В порівнянні з відповідним періодом 2020 року надходження збільшились на 10,6 тис. грн., або на 2,6%. Збільшився обсяг надходження податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплаченого юридичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості та фізичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості.

**Плати за землю** надійшло в сумі 4952,7 тис. грн., що становить 106,8% від планових показників, додатково отримано 314,7 тис. грн. В порівнянні з відповідним періодом 2020 року надходження збільшились на 698,8 тис. грн., або на 16,4%. В основному збільшився обсяг надходжень земельного податку і орендної плати з юридичних осіб.

По **транспортному податку** за січень-травень 2021 року до місцевого бюджету надійшло 27,1 тис. грн., що більше на 12,1 тис. грн. від планових показників, в порівнянні з аналогічним періодом 2020 року надходження зменшились на 10,5 тис. грн. Зменшилось надходження транспортного податку з юридичних осіб.

Протягом січня-травня 2021 року до загального фонду місцевих бюджетів надійшло **єдиного податку** в сумі 8958,1 тис. грн., що становить 97,5%, недоотримано 228,5 тис. грн. В порівнянні з відповідним періодом 2020 року надходження зменшились на 1,4%, або на 123,2 тис. грн. Зменшився контингент платників єдиного податку з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків, у зв'язку з переходом платників на загальну систему оподаткування (зменшились надходження від господарств: ПСП «Явір» - 323,2 тис. грн., ПСП «Оазис» - 139,0 тис. грн., ПСП «Буран» - 131,3 тис. грн., ДГ «Пархомівське» - 154,3 тис. грн., ПСП «Світанок» - 48,7 тис. грн.).

У звітному періоді поточного року **акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію пального** надійшло в сумі 2 989,8 тис. грн., що у 2,0 рази більше від затверджених показників, та від надходжень аналогічного періоду минулого року. Додатково отримано 1473,8 тис. грн. (Основна причина - зростання ціни на нафтопродукти).

**Акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів** отримано в сумі 536,8 тис. грн., або 113,0% до затверджених показників, додатково отримано 61,8 тис. грн. В порівнянні з

відповідним періодом 2020 року надходження збільшились на 18,2%, або на 82,8 тис. грн. Збільшився обсяг реалізації продукції.

Також протягом січня-травня 2021 року зараховано до селищного бюджету: податок на прибуток підприємств комунальної власності (7,1 тис. грн.); частина чистого прибутку (доходу) підприємств комунальної власності (1,7 тис. грн.); адміністративні штрафи та штрафні санкції, в тім числі за порушення законодавства у сфері виробництва та обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів (107,1 тис. грн.); адміністративний збір за проведення державної реєстрації юридичних і фізичних осіб-підприємців (15,2 тис. грн.); плата за надання інших адміністративних послуг, що справляється за місцем надання послуг (155,5 тис. грн.); адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно (238,3 тис. грн.); надходження від орендної плати за користування ціл.майн.компл. та іншим майном, що перебуває в комунальній власності (10,7 тис. грн.); державне мито (9,1 тис. грн.) та інші надходження (8,6 тис. грн.).

**До спеціального фонду** бюджету Краснокутської селищної територіальної громади (без врахування трансфертів) за січень-травень 2021 року надійшло коштів всього 2 695,3 тис. грн., що в порівнянні з відповідним періодом 2020 року більше на 682,3 тис. грн.

**Екологічного податку** надійшло 102,4 тис. грн., що становить 132,7% від планових показників, додатково отримано 25,2 тис. грн., в порівнянні з аналогічним періодом минулого року надходження збільшились на 25,2 тис. грн. Збільшилось надходження від розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах, крім розміщення окремих видів відходів як вторинної сировини.

**Власних надходжень бюджетних установ** зараховано в сумі 1 967,6 тис. грн., що на 327,8 тис. грн. більше, ніж за аналогічний період 2020 року. Збільшився обсяг надходжень благодійних внесків, грантів та дарунків.

**Коштів від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення, що перебувають у державній або комунальній власності** отримано всього в сумі 35,5 тис. грн., що на 24,6 тис. грн. більше ніж за аналогічний період минулого року. Кошти надійшли від фізичних осіб.

**Грошових стягнень за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності** надійшло в сумі 3,2 тис. грн.

За звітний період надійшли кошти до **цільового фонду, утвореного органом місцевого самоврядування** в сумі 586,5 тис. грн. З них від АТ «Укргазвидобування» - 585,7 тис. грн. та 0,8 тис. грн. - кошти від громадян.

**Видаткова частина** загального фонду бюджету Краснокутської селищної територіальної громади за січень - травень 2021 року виконана на 80,9 відсотків. При затверджених асигнуваннях з урахуванням змін 111 905,8 тис. грн. використано 90 541,1 тис. грн., що більше відповідного періоду минулого року у співставних умовах на 1 850,8 тис. грн., в т.ч. в розрізі галузей:

Назва галузі	Виконано за січень – травень 2020 року	Затверджено на 2021 рік з урахуванням змін	Затверджено на січень - травень 2021 року зі змінами	Виконано за січень – травень 2021 року	Відхилення виконання за січень - травень 2021 рік, тис. грн. до		Відхилення виконання за січень - травень 2021 року, %. до	
					виконання за січень - травень 2020 року	плану за січень - травень 2021 року	виконання за січень - травень 2020 року	плану за січень - травень 2021 року
Управління	12 011,5	46 325,2	21 792,1	15 027,3	3 015,8	-6 764,8	125,1	69,0
Освіта	46 976,1	151 863,0	62 598,5	56 842,6	9 866,5	-5 755,9	121,0	90,8
Охорона здоров'я	9 760,2	15 542,5	8 278,4	5 002,2	-4 758,0	-3 276,2	51,3	60,4
Соціальний захист населення	4 439,7	18 414,8	6 970,8	5 816,6	1 376,9	-1 154,2	131,0	83,4
<i>надання пільг окремим категоріям громадян</i>	148,9	985,6	300,1	27,5	-121,4	-272,6	18,5	9,2
<i>утримання терцентру</i>	3 077,5	11 113,7	4 724,9	4 404,3	1 326,8	-320,6	143,1	93,2
<i>утримання центру соціальних служб</i>	222,7	1 193,6	663,2	417,2	194,5	-246,0	187,3	62,9
<i>здійснення молодіжних заходів</i>	11,7	347,0	122,2	26,5	14,8	-95,7	226,5	21,7
<i>компенсація фізичним особам, які надають соціальні послуги з догляду</i>	104,4	261,2	109,0		-104,4	-109,0	0,0	0,0
<i>організація і проведення громадських робіт</i>	98,3	835,3	440,0	398,1	299,8	-41,9	405,0	90,5
<i>інші заходи у сфері соціального захисту</i>	776,2	3 678,4	611,4	543,0	-233,2	-68,4	70,0	88,8
Культура	3 777,6	12 394,6	5 353,7	4 198,0	420,4	-1 155,7	111,1	78,4
Фізична культура і спорт	788,2	2 990,0	1 442,7	961,9	173,7	-480,8	122,0	66,7
Житлово-комунальне господарство	2 546,8	12 019,2	5 081,6	2 586,1	39,3	-2 495,5	101,5	50,9
Економічна діяльність	1 485,0	645,4	388,0	106,4	-1 378,6	-281,6	7,2	27,4
<i>здійснення заходів із землеустрою</i>	497,8	0,0	0,0	0,0	-497,8	0,0	0,0	0,0
<i>реалізація інших заходів щодо соціально-економічного розвитку територій</i>	376,5	335,4	259,0	26,9	-349,6	-232,1	7,1	10,4
<i>утримання та розвиток інших об'єктів транспортної інфраструктури</i>	610,7	300,0	125,0	79,5	-531,2	-45,5	13	63,6
<i>членські внески до асоціацій органів місцевого самоврядування</i>		10,0	4,0		0,0	-4,0	0,0	0,0
Субвенції з місцевого бюджету	6 905,2	0,0	0,0	0,0	-6 905,2	0,0	0,0	0,0
<b>Всього видатків</b>	<b>88 690,3</b>	<b>260 194,7</b>	<b>111 905,8</b>	<b>90 541,1</b>	<b>1 850,8</b>	<b>-21 364,7</b>	<b>102,1</b>	<b>80,9</b>

Всього по селищній раді на оплату праці з нарахуваннями направлено 74 695,4 тис. грн., що становить 82,5% в загальній сумі видатків. За енергоносії та комунальні послуги перераховано 7 403,5 тис.грн.

Станом на 01.06.2021 року заборгованості по виплаті заробітної плати працівникам бюджетної сфери немає.

На утримання **органів управління** селищної ради за січень-травень 2021 року направлено 15 027,3 тис. грн., або це 69,0 відсотків від затверджених на звітний період асигнувань з урахуванням змін (21 792,1 тис. грн.). На заробітну плату з нарахуваннями працівникам органів управління направлено 12 918,2 тис. грн., що становить 86,0% в загальній сумі видатків на утримання органів управління. За енергоносії та комунальні послуги перераховано 943,7 тис. грн. На інші видатки направлено 1 165,4 тис.грн. В порівнянні з аналогічним періодом 2020 року, у співставних умовах, на утримання органів управління направлено більше на 3 015,8 тис. грн., або на 25,1%.

На утримання **установ освіти** за січень-травень 2021 року направлено 56 842,6 тис. грн., що становить 90,8% від затвердженого плану з урахуванням змін (62 598,5 тис. грн.). В порівнянні із аналогічним періодом минулого року, у співставних умовах, використано більше на 9 866,5 тис. грн., або на 21,0%. На заробітну плату з нарахуваннями працівникам закладів освіти направлено 49 910,4 тис. грн., що становить 87,8% в загальній сумі видатків на утримання установ освіти. На харчування учнів використано 1 147,8 тис. грн. За комунальні послуги та енергоносії сплачено 4 186,2 тис. грн. На інші видатки направлено 1 598,2 тис.грн. Залишились невикористані бюджетні асигнування в сумі 5 755,9 тис. грн., в т.ч.: заробітна плата з нарахуваннями в сумі 922,3 тис. грн.; оплата комунальних послуг та енергоносіїв в сумі 1 851,9 тис. грн., харчування – 1 007,6 тис. грн., інші видатки – 632,7 тис. грн.

Бюджетні асигнування на фінансову підтримку **підприємств охорони здоров'я** за січень-травень 2021 року використані на 60,4 %. При затверджених планових асигнуваннях 8 278,4 тис. грн., касові видатки склали 5 002,2 тис. грн. В порівнянні з аналогічним періодом минулого року використано менше на 4 758,0 тис. грн., або на 48,7%. 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 2 121,1 тис. грн., що становить 42,4% в загальній сумі видатків на фінансову підтримку закладів охорони здоров'я. На придбання медикаментів спрямовано 213,9 тис. грн. За комунальні послуги та енергоносії сплачено 1 357,5 тис. грн., інші видатки – 1 309,7 тис.грн. Всього по охороні здоров'я залишок невикористаних бюджетних асигнувань становить 3 276,2 тис. грн. По заробітній платі з нарахуваннями залишились невикористані бюджетні асигнування в сумі 409,1 тис. грн.; оплата комунальних послуг та енергоносіїв в сумі 816,6 тис. грн., медикаменти – 729,1 тис. грн.; продукти харчування – 53,7 тис.грн.; інші видатки – 1 267,7 тис.грн.

Видатки по **соціальному захисту населення** за січень - травень 2021 року становлять 83,4 відсотків від затверджених асигнувань з урахуванням змін (план 6 970,8 тис. грн., касові – 5 816,6 тис. грн.), В порівнянні із січень - травень минулого року, у співставних умовах, по соціальному захисту направлено більше на 1 376,9 тис. грн., або на 31,0 %.

На утримання територіального центру самотніх непрацездатних громадян використано 4 404,3 тис. грн., або це становить 93,2 відсотка від затверджених

асигнувань з урахуванням змін. В порівнянні із аналогічним періодом минулого року направлено більше на 1 326,8 тис. грн., або на 43,1%. На заробітну плату з нарахуваннями працівникам територіального центру направлено 3 945,6 тис. грн., за комунальні послуги та енергоносії сплачено 146,5 тис. грн., інші видатки – 312,2 тис. грн. Всього не використано 320,6 тис. грн., в т. ч.: заробітна плата з нарахуваннями – 58,2 тис. грн.; використання товарів і послуг – 262,4 тис. грн., в тому числі по енергоносіях – 78,4 тис. грн.

На утримання та забезпечення діяльності центру соціальних служб направлено 417,2 тис. грн., при плані 663,2 тис. грн. Виконання складає 62,9%. На виплату заробітної плати працівникам центру використано 389,6 тис. грн., за комунальні послуги та енергоносії сплачено 12,0 тис. грн., інші видатки – 15,6 тис. грн. Всього не використано 246,0 тис. грн., в т. ч.: заробітна плата з нарахуваннями – 224,7 тис. грн., інші видатки – 21,3 тис. грн.

**Зкладами культури** кошти освоєні на 78,4 відсотків. При затверджених асигнуваннях з урахуванням змін 5 353,7 тис. грн. за січень - травень 2021 року використано 4 198,0 тис. грн., що більше в порівнянні з аналогічним періодом минулого року у співставних умовах на 420,4 тис. грн. На заробітну плату з нарахуваннями направлено 3 830,3 тис. грн., що становить 91,2% в загальній сумі видатків на утримання установ культури. За комунальні послуги та енергоносії сплачено 178,1 тис. грн. Залишок планових показників – 1 155,7 тис. грн., в т. ч.: заробітна плата з нарахуваннями – 493,9 тис. грн.; використання товарів і послуг – 658,5 тис. грн., в тому числі по енергоносіях і комунальних послугах – 99,6 тис. грн., інші видатки – 3,3 тис. грн.

За січень - травень 2021 року касові видатки по селищній раді **по фізичній культурі і спорту** (утримання ДЮСШ, ФОК, проведення спортивних заходів) становлять 961,9 тис. грн., або 66,7 відсотків від затверджених асигнувань з урахуванням змін (1 442,7 тис. грн.), що більше в порівнянні з аналогічним періодом минулого року на 173,7 тис. грн.

На утримання **житлово-комунального господарства** за січень - травень 2021 року використано 2 586,1 тис. грн. або 50,9 відсотків від затверджених асигнувань з урахуванням змін (5 081,6 тис. грн.). Це більше на 39,3 тис. грн., ніж за січень - травень 2020 року, або на 1,5%.

На реалізацію інших заходів щодо соціально-економічного розвитку територій за січень – травень 2021 року направлено 26,9 тис. грн., що становить 10,4% від затверджених асигнувань з урахуванням змін. На утримання та розвиток об'єктів транспортної інфраструктури використано 79,5 тис. грн., що становить 63,6% від затверджених асигнувань з урахуванням змін.

**Залишок коштів** по загальному фонду бюджету селищної територіальної громади на рахунках Управління державної казначейської служби станом на 01.06.2021 становить 33 018,6 тис. грн.

**Видатки спеціального фонду** бюджету Краснокутської селищної територіальної громади за січень-травень 2021 року проведені у сумі 2 661,6 тис. грн. На заробітну плату з нарахуваннями направлено 135,4 тис. грн., на придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю – 885,7 тис. грн., на продукти харчування – 636,6 тис. грн., на інші поточні видатки – 38,2 тис. грн.

**Капітальні видатки** були здійснені всього в обсязі 932,5 тис. грн., в тому числі:

На утримання **органів управління** селищної ради спрямовано 426,5 тис. грн. на придбання предметів довгострокового користування.

По галузі «Освіта» капітальні видатки склали 62,2 тис. грн., в тому числі на: придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю для загальноосвітніх шкіл.

На *охорону здоров'я* використано 31,5 тис. грн. на придбання медичного обладнання для центру первинної медичної (медико-санітарної) допомоги населенню.

По *територіальному центру одиноких непрацездатних* громадян було направлено на капітальні видатки 45,6 тис. грн. на придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю.

По *закладах культури* спрямовано 40,0 тис. грн. на придбання комплекту відео спостереження для КЗ «Краснокутський будинок культури».

На *будівництво медичних установ та закладів* використано 274,8 тис. грн., в тому числі: на реконструкцію моргу КНП «Краснокутська центральна районна лікарня» - 12,9 тис. грн. і на проведення капітального ремонту приміщення першого поверху головного корпусу КНП «Краснокутська центральна районна лікарня» - 261,8 тис. грн.

На *утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури* за рахунок коштів місцевого бюджету направлено 28,9 тис. грн. на капітальний ремонт дороги по вулиці Горянській смт. Краснокутськ.

На *поповнення статутного капіталу суб'єктів господарювання* було направлено Краснокутською селищною радою 23,0 тис. грн. КП «Джерело» на придбання каналізаційного насосу.

**Начальник  
фінансового управління**

**Надія ПІСНА**