

**Аналіз виконання бюджету
Краснокутської селищної територіальної громади
за січень 2025 року**

Проведений аналіз стану надходжень доходів до бюджету Краснокутської селищної територіальної громади свідчить, що у січні 2025 року до загального фонду зараховано 24 449 981 грн., або 56,9% до показників, затверджених органом місцевого самоврядування (42 933 350 грн.), недоотримано 18 483 369 грн.

У порівнянні з відповідним періодом 2024 року надходження загального фонду бюджету Краснокутської селищної територіальної громади збільшилися на 26,8%, в абсолютних показниках це на 5 173 748 грн.

**Порівняльна таблиця надходжень за січень 2025 року до затвердженого
плану та аналогічного періоду 2024 року**

Назва доходів	Затверджено на 2025 рік із змінами	Затверджено на січень 2025 р.	Надходження за січень 2024р.	Надходження за січень 2025р.	Відхилення у грн до		Відхилення у % до	
					Надходж за січень 2024 р.	Плану на січень 2025 р.	Находж за січень 2024 р.	Плану на січень 2025 р.
Податок на доходи фізичних осіб	158750551	8090000	8093610	8884685	791075	794685	109,8	109,8
Податок на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності	16500	0	0	680	680	680		
Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів	2200000	7000	6448	0	-6448	-7000	0,0	0,0
Рентна плата за користування надрами загальнодержавного значення	330625700	27550600	3410029	6143271	2733242	-21407329	180,2	22,3
Акцизний податок з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального	8445600	550000	332385	452897	120512	-97103	136,3	82,3
Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів	3711200	270000	264424	385994	121570	115994	146,0	143,0
Податок на майно	32662000	1748750	1863373	2052354	188981	303604	110,1	117,4
Єдиний податок	36860200	4550000	5008611	6015880	1007269	1465880	120,1	132,2
Частина чистого прибутку (доходу) комунальних унітарних підприємств та	500		0	0	0	0		
Адміністративні штрафи та інші санкції	301000	24000	45475	95752	50277	71752	210,6	399,0
Плата за встановлення земельного сервіту	38000	5000	21036	0	-21036	-5000	0,0	0,0
Адмін.збір за проведення держ.реєстрації юр.осіб, фі.осіб – підприємців	37000	1000	2120	0	-2120	-1000	0,0	0,0

Плата за надання інших адмін. послуг, що справляється за місцем надання послуг	1100000	5000	83304	57758	-25546	52758	69,3	1155,2
Адмін.збір за держ.ресстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень	700000	30000	38740	100450	61710	70450	259,3	334,8
Державне мито	37000	2000	2865	885	-1980	-1115	30,9	44,3
Інші надходження	595000	100000	103813	259375	155562	159375	249,8	259,4
Разом загальний фонд (без трансфертів)	576080251	42933350	19276233	24449981	5173748	-18483369	126,8	56,9
Базова дотація	35257300	2938100	2067300	2938100	870800	0,00	142,1	100,0
Дотації з місцевого бюджету іншим місцевим бюджетам			92675	91000	-1675	91000,00	98,2	
Субвенції з держ. та обл. бюджетів	56432331	6469022	6205665	7069781	864116	600759	113,9	109,3
Інші субвенції	161578	0	0	0	0	0		
Разом трансферти	91851209	9407122	8365640	10098881	1733241	691759	120,7	107,4
Всього доходів	667931460	52340472	27641873	34548862	6906989	-17791610	125,0	66,0

Найбільшу питому вагу у фактичних доходах загального фонду бюджету селищної територіальної громади за січень 2025 року складає **податок на доходи фізичних осіб** (36,3%). Надійшло коштів в обсязі 8 884 685 грн., що становить 109,8 % виконання затверджених показників, додатково отримано 794 685 грн. На збільшення обсягу перерахування ПДФО впиною зростання розміру середньої заробітної плати та кількості штатної чисельності по установах та організаціях (+715,4 тис. грн.). В порівнянні з аналогічним періодом 2024 року надходження збільшились на 9,8 %, або на 791 075 грн.

Рентної плати за користування надрами надійшло в обсязі 6 143 271 грн., що становить 22,3% виконання затверджених показників, недоотримано 21 407 329 грн. В порівнянні з відповідним періодом минулого року більше надійшло на 3 038,4 тис. грн., або у 2,0 рази. При плануванні надходжень рентної плати на звітний період 2025 року враховується факт нарощування видобутку нафти і газу такими підприємствами: ПрАТ «ВК «Укрнафтобуріння», ТОВ «ЕСКО - ПІВНІЧ», АТ «Укргазвидобування» і ТОВ «Системойлінженерінг». Проведений аналіз стану виконання доходної частини загального фонду бюджету за січень 2025 року свідчить, що фактичні надходження рентної плати за користування надрами для видобування нафти, природного газу та газового конденсату не досягли очікуваних результатів.

Податок на майно за січень 2025 року надійшов в сумі 2 52 354 грн., що становить 117,4% виконання затвердженого плану, додатково отримано 303 604 грн. Проти аналогічного періоду 2024 року отримано більше на 188 981 грн., або на 10,1%. В розрізі видів надходжень:

Податок на майно, відмінне від земельної ділянки надійшов в сумі 388 017 грн., що становить 57,5% від затверджених показників, недоотримано 286 983 грн., у порівнянні з аналогічним періодом 2024 року надходження зменшились на 404 683 грн. або у 2,0 рази. Зменшився обсяг перерахування податку фізичними особами, які є власниками об'єктами житлової і нежитлової нерухомості. Станом на 01.01.2025 існує податковий борг по сплаті податку на майно, відмінне від

земельної ділянки в сумі 3 896 998 грн., в тім числі по сплаті податку фізичними особами – 3 342 654 грн.

Плати за землю надійшло в сумі 1 645 586 грн., що становить 156,0% від планових показників, додатково отримано 590 586 грн. В порівнянні з відповідним періодом 2024 року надходження збільшилися на 593 686 грн., або на 56,4%. Збільшився обсяг надходження земельного податку фізичних осіб на 510 086 грн. та орендної плати з юридичних осіб на 81 076 грн. Збільшилася база оподаткування.

По *транспортному податку* за січень 2025 року до місцевого бюджету надійшло 18 750 грн., що становить 100% виконання. Надходження на рівні аналогічного періоду 2024 року. Транспортний податок надійшов з юридичних осіб.

Протягом січня 2025 року до загального фонду місцевих бюджетів надійшло **єдиного податку** в сумі 6 015 880 грн., що становить 132,2%, додатково отримано 1 465 880 грн. Збільшилося надходження податку з фізичних і юридичних осіб (+585 017 грн.) та податку з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків (+880 863 грн.). Збільшилася база оподаткування. В порівнянні з відповідним періодом 2024 року надходження збільшилися на 10,1%, або на 188 981 грн.

Також протягом січня 2025 року до бюджету селищної територіальної громади зараховано: податок на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності (680 грн.); акцизний податок з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію пального (452 897 грн.); акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів (385 994 грн.); адміністративні штрафи та штрафні санкції, в тім числі за порушення законодавства у сфері виробництва та обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів (45 475 грн.); плата за надання інших адміністративних послуг, що справляється за місцем надання послуг (57 758 грн.); адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно (100 450 грн.); державне мито (885 грн.) та інші надходження (259 375 грн.).

До спеціального фонду бюджету Краснокутської селищної територіальної громади (без врахування трансфертів) за січень 2025 року надійшло коштів всього 2 138 699 грн., що в порівнянні з відповідним періодом 2024 року більше на 1 611 996 грн., або у 4 рази. (збільшився обсяг зарахування власних надходжень бюджетних установ).

Екологічного податку надійшло в сумі 3 023 грн., що на 223 грн. більше від плану та на 336 грн. від аналогічного періоду 2024 року. Збільшився обсяг надходження екологічного податку, який справляється за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення (за винятком викидів в атмосферне повітря двоокису вуглецю).

Власних надходжень бюджетних установ зараховано 2 134 571 грн., що на 1 649 108 грн., або у 4,4 рази більше ніж за аналогічний період 2024 року. Збільшився обсяг зарахувань благодійних внесків, грантів та дарунків на 1 802 946 грн.

Грошових стягнень за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності надійшло в сумі 1 106 грн. Кошти сплатили фізичні особи.

Видаткова частина загального фонду бюджету Краснокутської селищної територіальної громади за січень 2025 року виконана на 66,2 відсотків. При затверджених асигнуваннях з урахуванням змін 45 394 962 грн. використано 30 060 558 грн., що більше відповідного періоду минулого року на 9 943 674 грн., в тому числі в розрізі галузей:

грн.

Назва галузі	Виконано за січень 2024 року	Затверджено на 2025 рік з урахуванням змін	Затверджено на січень 2025 року зі змінами	Виконано за січень 2025 року	Відхилення виконання за січень 2025 року, грн. до		Відхилення виконання за січень 2025 року, %. до	
					виконання за січень 2024 року	затверджено на січень 2025 року	виконання за січень 2024 року	затверджено на січень 2025 року
Управління	4 654 260	75 208 779	7 219 681	4 497 993	-156 267	-2 721 688	96,6	62,3
Освіта	11 375 253	156 741 317	19 066 875	17 422 330	6 047 077	-1 644 545	153,2	91,4
Охорона здоров'я	799 274	38 034 071	3 873 887	1 892 259	1 092 985	-1 981 628	236,7	48,8
Соціальний захист населення	1 585 521	51 123 030	5 637 414	3 429 181	1 843 660	-2 208 233	216,3	60,8
надання пільг окремим категоріям громадян	0	1 869 691	331 875	331 867	331 867	-8	0,0	100,0
здійснення молодіжних заходів	0	101 575	11 635		0	-11 635	0,0	0,0
інші заходи та заклади молодіжної політики	0	598 627	55 173	37 244	37 244	-17 929	0,0	67,5
Оздоровлення та відпочинок дітей		16 800			0	0	0,0	0,0
компенсація фізичним особам, які надають соціальні послуги з догляду	147 521	2 499 952	415 200	368 991	221 470	-46 209	250,1	88,9
організація і проведення громадських робіт	9 415			0	-9 415	0	0,0	0,0
видатки, пов'язані з наданням підтримки ВПО	0	300 000	225 000	0	0	-225 000	0,0	0,0
Забезпечення діяльності інших закладів у сфері соціального захисту і соціального забезпечення	1 428 585	30 693 607	2 977 541	1 502 079	73 494	-1 475 462	105,1	50,4
інші заходи у сфері соціального захисту	0	15 042 778	1 620 990	1 189 000	1 189 000	-431 990	0,0	73,4
Культура	1 014 365	22 430 147	1 845 458	1 371 842	357 477	-473 616	135,2	74,3
Фізична культура і спорт	223 620	6 082 476	1 039 294	783 005	559 385	-256 289	350,1	75,3
Житлово-комунальне господарство	463 111	75 820 698	5 774 738	663 948	200 837	-5 110 790	143,4	11,5
Економічна діяльність	1 480	10 196 650	432 948	0	-1 480	-432 948	0,0	0,0
здійснення заходів із землеустрою	0	5 000 000	432 573	0	0	-432 573	0,0	0,0
реалізація інших заходів щодо соціально-економічного розвитку територій	1 480	84 000	375	0	-1 480	-375	0,0	0,0
утримання та розвиток інших об'єктів транспортної інфраструктури	0	5 000 000	0	0	0	0	0,0	0,0
членські внески до асоціацій органів місцевого самоврядування	0	112 650	0	0	0	0	0,0	0,0
Інша діяльність	0	7 998 841	504 667	0	0	-504 667	0,0	0,0
заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха	0	645 852	99 980	0	0	-99 980	0,0	0,0
Забезпечення діяльності місцевої пожежної охорони	0	3 038 199	253 197	0	0	-253 197	0,0	0,0
заходи та роботи з	0	539 690	135 000	0	0	-135 000	0,0	0,0

мобілізаційної підготовки місцевого значення								
інші заходи громадського порядку та безпеки	0	100 000	0	0	0	0	0,0	0,0
заходи та роботи з територіальної оборони	0	3 575 100	16 490	0	0	-16 490	0,0	0,0
Резервний фонд місцевого бюджету	0	100 000	0	0	0	0	0,0	0,0
Міжбюджетні трансферти	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0
Всього видатків	20 116 884	443 636 009	45 394 962	30 060 558	9 943 674	-15 334 404	149,4	66,2

Всього по селищній раді на оплату праці з нарахуваннями направлено 17 825 619 грн., що становить 59,3 % в загальній сумі видатків. За енергоносії а комунальні послуги перераховано 9 537 930 грн.

Станом на 01.02.2025 року заборгованості по виплаті заробітної плати з нарахуваннями працівникам бюджетної сфери немає.

На забезпечення необхідних умов для функціонування і розвитку **органів управління** селищної ради за січень 2025 року направлено 7 219 681 грн., або це 62,3 відсотків від затверджених на звітний період асигнувань з урахуванням змін (7 219 681 грн.). На заробітну плату з нарахуваннями працівникам органів управління направлено 3 627 416 грн. За енергоносії та комунальні послуги сплачено 836 755 грн. На інші видатки направлено 33 822 грн. В порівнянні з січнем 2024 року, на утримання органів управління направлено менше на 156 267 грн., або на 3,4%. Залишились невикористані бюджетні асигнування в сумі 2 721 688 грн., в тому числі: заробітна плата з нарахуваннями у сумі 2 014 087 грн., оплата комунальних послуг та енергоносіїв в сумі 20 580 грн., інші видатки – 687 021 грн.

На забезпечення необхідних умов для функціонування і розвитку **установ освіти** за січень 2025 року направлено 17 422 330 грн., що становить 91,4% від затвердженого плану з урахуванням змін (19 066 875 грн.). В порівнянні із аналогічним періодом минулого року, використано більше на 6 047 077 грн., або на 53,2%. На заробітну плату з нарахуваннями працівникам закладів освіти направлено 11 223 847 грн. За комунальні послуги та енергоносії сплачено 6 138 077 грн., на інші видатки направлено 60 406 грн. Залишились невикористані бюджетні асигнування в сумі 1 644 545 грн., в т.ч.: заробітна плата з нарахуваннями у сумі 1 193 473 грн., оплата комунальних послуг та енергоносіїв в сумі 136 579 грн., інші видатки – 314 493 грн.

Бюджетні асигнування на фінансову підтримку **підприємств охорони здоров'я** за січень 2025 року використані на 48,8%. При затверджених планових асигнуваннях 3 873 887 грн., касові видатки склали 1 892 259 грн. В порівнянні із січнем минулого року використано більше на 1 092 985 грн., або на 36,7%. На здійснення доплати до заробітної плати працівникам підприємств охорони здоров'я, які працюють в умовах військового стану, надають первинну медичну допомогу внутрішньо переміщеним особам, військовослужбовцям Збройних сил України та іншим військовим формуванням, матеріальної допомоги з нарахуваннями направлено 572 982 грн., на оплату медикаментів та перев'язувальних матеріалів направлено 210 199 грн., на оплату продуктів харчування – 15 020 грн.. За комунальні послуги та енергоносії сплачено 1 003 417 грн., на інші видатки направлено 90 641 грн. Всього по охороні здоров'я залишок невикористаних бюджетних асигнувань становить 1 981 628 грн. По

заробітній платі з нарахуваннями залишились невикористані бюджетні асигнування в сумі 221 303 грн.; оплата комунальних послуг та енергоносіїв в сумі 126 140 грн., медикаменти – 451 601 грн., продукти харчування – 102 700 грн., інші видатки – 1 079 884 грн.

Видатки по **соціальному захисту населення** за січень 2025 року становлять 60,8 відсотків від затверджених асигнувань з урахуванням змін (план 5 637 414 грн., касові – 3 429 181 грн.), В порівнянні із січнем минулого року, по соціальному захисту направлено більше на 1 843 660 грн., або у 2,2 разів.

На забезпечення надання соціальних послуг Центром надання соціальних послуг на січень 2025 року заплановано 2 977 541 грн., з яких використано 1 502 079 грн., що складає 50,4%. В порівнянні із аналогічним періодом минулого року на забезпечення надання соціальних послуг направлено більше на 73 494 грн., або на 5,1%. На заробітну плату з нарахуваннями працівникам центру направлено 1 130 463 грн., за комунальні послуги та енергоносії – 369 817 грн., інші видатки – 1 799 грн. Залишились невикористані бюджетні асигнування в сумі 1 475 462 грн., в тому числі: заробітна плата з нарахуваннями у сумі 973 537 грн., оплата комунальних послуг та енергоносіїв в сумі 131 433 грн., оплата продуктів харчування у сумі 140 000 грн., інші видатки – 230 492 грн.

За січень 2025 року на соціальну підтримку та соціальний захист населення громади, а саме: на виплату громадянам матеріальної допомоги, компенсації фізичним особам, які надають соціальні послуги, забезпечення соціального захисту сімей загиблих та зниклих безвісти військовослужбовців, які виконували обов'язки по захисту держави у зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України з 24 лютого 2022 року, осіб/сімей, які належать до вразливих груп населення та/або перебувають у складних життєвих обставинах, соціальну підтримку осіб, які призвані за мобілізацією, забезпечення компенсаційних виплат за пільговий проїзд в автотранспорті та пільговий проїзд в залізничному транспорті на приміських та міжміських маршрутах загального користування громадян пільгових категорій та інше направлено 1 889 858 грн., що становить 72,9% від затверджених асигнувань з урахуванням змін (2 593 065 грн.), та більше в порівнянні з аналогічним періодом минулого року на 1 742 337 грн.

Закладами культури кошти освоєні на 74,3 відсотків. При затверджених асигнуваннях з урахуванням змін 1 845 458 грн. за січень 2025 року використано 1 371 842 грн., що більше в порівнянні з аналогічним періодом минулого року на 357 477 грн. На заробітну плату з нарахуваннями направлено 1 048 700 грн. На оплату комунальних послуг та енергоносіїв направлено 323 105 грн., інші видатки – 37 грн. Залишок планових показників – 473 616 грн., в тому числі: заробітна плата з нарахуваннями у сумі 146 005 грн., використання товарів і послуг – 326 928 грн., в тому числі по енергоносіях і комунальних послугах – 72 167 грн., інші видатки – 683 грн.

За січень 2025 року касові видатки **по фізичній культурі і спорту** (утримання ДЮСШ, проведення спортивних заходів) становлять 783 005 грн., або 75,3 відсотків від затверджених асигнувань з урахуванням змін (1 039 294 грн.), що більше в порівнянні з аналогічним періодом минулого року на 559 385 грн. Залишок планових показників – 256 289 грн., в тому числі: заробітна плата з

нарахуваннями у сумі 57 768 грн., використання товарів і послуг – 198 521 грн., в тому числі по енергоносіях і комунальних послугах – 172 393 грн.

На утримання *житлово-комунального господарства* за січень 2025 року використано 663 948 грн. або 11,5 відсотків від затверджених асигнувань з урахуванням змін (5 774 738 грн.). Це більше на 200 837 грн., ніж за січень 2024 року, або на 43,4%.

Видатки спеціального фонду бюджету Краснокутської селищної територіальної громади за січень 2025 року проведені у сумі 1 942 798 грн. На заробітну плату з нарахуваннями направлено 16 336 грн., на придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю – 421 922 грн., на продукти харчування – 31 228 грн., на оплату послуг (крім комунальних) – 7 780 грн., інші видатки – 910 грн.

Капітальні видатки протягом січня 2025 року були здійснені в обсязі 1 464 623 грн. Всі видатки були здійснені за рахунок інших джерел власних надходжень. В тому числі:

По галузі «*Освіта*» капітальні видатки були направлені в сумі 213 899 грн. на придбання обладнання і предметів довгострокового користування закладам дошкільної освіти, загальної середньої освіти і на забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти.

Для надання комплексу послуг особам/сім'ям у сфері соціального захисту та соціального забезпечення іншими надавачами соціальних послуг було спрямовано 56 500 грн. на придбання обладнання і предметів довгострокового користування.

На організацію благоустрою населених пунктів направлено 1 194 224 грн. на придбання обладнання і предметів довгострокового користування.

**Начальник
фінансового управління**

Надія ПІСНА