

## Пояснювальна записка до звіту про виконання бюджету Краснокутської селищної територіальної громади за 2024 рік

Проведений аналіз стану надходжень доходів до бюджету Краснокутської селищної територіальної громади свідчить, що у 2024 році до загального фонду зараховано 279 083 648 грн., або 78,5% до показників, затверджених органом місцевого самоврядування з урахуванням внесених змін (355 528 335 грн.), недоотримано 76 444 687 грн.

У порівнянні з 2023 роком надходження загального фонду бюджету Краснокутської селищної територіальної громади зменшились на 15,4%, в абсолютних показниках це на 50 888 389 грн. Основна причина невиконання - зменшення обсягів надходжень рентної плати за користування надрами для видобування нафти, природного газу та газового конденсату.

Найбільшу питому вагу у фактичних доходах загального фонду бюджету селищної територіальної громади за 2024 рік складає **податок та на доходи фізичних осіб** (46,9%). Надійшло коштів податку в обсязі 130 947 934 грн., що становить 104,5 % виконання затверджених показників, додатково отримано 5 629 734 грн. На збільшення обсягу перерахування ПДФО вплинуло: зростання розміру середньої заробітної плати та кількості штатної чисельності по установах та організаціях (+3 531 623 грн.); збільшення надходження податку на доходи фізичних осіб у вигляді мінімального податкового зобов'язання, що підлягає сплаті фізичними особами (+ 1 803 193 грн.). В порівнянні з аналогічним періодом 2023 року надходження збільшились на 19,6% або на 21 439 366 грн.

**Рентної плати за користування надрами** надійшло в обсязі 67 760 265 грн., що становить 44,5% виконання затверджених показників, недоотримано 84 601 370 грн. В порівнянні з відповідним періодом минулого року менше надійшло на 89 159 625 грн., або у 2,3 рази. Зменшили обсяги перерахування: ПрАТ «ВК «Укрнафтобуріння», ТОВ «ЕСКО-ПІВНІЧ», АТ «Укргазвидобування» і ТОВ «Системойлінженерінг».

Через зупинку видобутку природного газу та газового конденсату на Сахалінському родовищі підприємством ПрАТ ВК «Укрнафтобуріння» протягом поточного року втрати місцевого бюджету за 2024 рік становлять 77 015,0 тис.грн.

**Податок на майно** за 2024 рік надійшов в сумі 29 571 650 грн., що становить 97,0% виконання затвердженого плану, недоотримано 907 850 грн. Проти 2023 року отримано більше на 4 508 571 грн., або на 18,0 %. В розрізі видів надходжень:

**Податок на майно, відмінне від земельної ділянки** надійшов в сумі 4 203 149 грн., що складає 133% від затверджених показників, додатково отримано 1 043 149 грн., у з 2023 роком надходження збільшились на 1 311 250 грн., або на 45,3%. Збільшився обсяг перерахування податку фізичними особами, які є власниками об'єктами житлової і нежитлової нерухомості.

*Плати за землю* надійшло в сумі 25 266 445 грн., що становить 92,8% від планових показників, недоотримано 1 953 055 грн., в тому числі: орендної плати з фізичних та юридичних осіб (- 4 689 779 грн.) та земельного податку з юридичних осіб (- 714 211 грн.). В порівнянні з відповідним періодом 2023 року надходження збільшилися на 3 195 345 грн., або на 14,5%. Збільшився обсяг надходження земельного податку з фізичних осіб (сплачена заборгованість за 2023 рік).

По *транспортному податку* за 2024 рік до місцевого бюджету надійшло 102 056 грн., що більше на 2 056 грн. від затвердженого плану на 2024 рік та від 2023 року. Транспортний податок надійшов: з юридичних осіб – 75 000 грн., з фізичних осіб – 27 056 грн.

За 2024 рік до загального фонду місцевих бюджетів надійшло **єдиного податку** в сумі 36 988 258 грн., що становить 99,9%, додатково отримано 11 742,0 грн. В порівнянні з 2023 роком надходження збільшилися на 7 475 130 грн., або на 25,3%. Збільшився обсяг надходження єдиного податку з фізичних осіб. Збільшилася база оподаткування.

Також протягом 2024 року до бюджету селищної територіальної громади зараховано: податок на прибуток підприємств комунальної власності (15 441 грн.); рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів (2 598 325 грн.); акцизний податок з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію пального (4 879 125 грн.); акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів (3 440 443 грн.); частина чистого прибутку (доходу) комунальних унітарних підприємств (1 490 грн.); адміністративні штрафи та штрафні санкції, в тім числі за порушення законодавства у сфері виробництва та обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів (505 677 грн.); плата за встановлення земельного сервітуту (41 297 грн.); адміністративний збір за проведення державної реєстрації юридичних і фізичних осіб-підприємців (31 240 грн.); плата за надання інших адміністративних послуг, що справляється за місцем надання послуг (935 221 грн.); адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно (737 905 грн.); державне мито (35 034 грн.) та інші надходження (593 343 грн.).

Станом на 01.12.2024 податковий борг до місцевого бюджету територіальної громади становить 26 647,8 тис. грн., в тому числі: по податку та збору на доходи фізичних осіб – 3 153,4 тис. грн., по податку на нерухоме майно – 3 641,1 тис. грн., по платі за землю – 18 422,8 тис. грн., по єдиному податку – 1 270,4 тис. грн. та інші – 160,1 тис. грн.

**До спеціального фонду** бюджету Краснокутської селищної територіальної громади (без врахування трансфертів) за 2024 рік надійшло коштів всього 31 348 432 грн., що в порівнянні з відповідним періодом 2023 року більше у 1,8 разів, або на 14 422 137 грн.

*Екологічного податку* надійшло 89 581 грн., що становить 49,8% від плану, недоотримано 90 419 грн., в порівнянні з 2023 роком надходження зменшилося у 2,1 рази, або на 94 812 грн. Зменшився обсяг надходження екологічного податку, який справляється за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення (за винятком

викидів в атмосферне повітря двоокису вуглецю). Зменшили обсяги перерахування: ПрАТ «ВК «Укрнафтобуріння», ТОВ «СИСТЕМОЙЛІНЖЕНЕРІНГ», «УКРГАЗВИДОБУВА - ННЯ», ТОВ «Краснокутський АШБУД».

**Грошових стягнень за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності** надійшло в сумі 34 003 грн., що проти 2023 року менше на 7 238 грн.

**Власних надходжень бюджетних установ** зараховано в сумі 31 348 432 грн., що у 1,8 разів більше, або на 14 422 137 грн. ніж за 2023 рік. Збільшився обсяг надходжень благодійних внесків, грантів та дарунків на 13 776 263 грн. та надходжень, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів на 479 893 грн.

**Кошти від продажу землі** надійшло в сумі 240 348 грн., що на 198 102 грн. більше, ніж за 2023 рік. Кошти сплачені фізичними особами.

**До цільового фонду, утвореного органом місцевого самоврядування** надійшли кошти в сумі 1 399 988 грн. на фінансування видатків щодо вирішення питань соціально - економічного розвитку територіальної громади, в тому числі від: АТ "УКРГАЗВИДОБУВАННЯ" – 949 988 грн. і ТОВ «ЕСКО – ПІВНІЧ» – 450 000 грн. В порівнянні з 2023 роком коштів зараховано більше на 381 088 грн., або на 37,4%.

**Видаткова частина** загального фонду бюджету Краснокутської селищної територіальної громади за 2024 рік виконана на 88,8 відсотків. При затверджених асигнуваннях з урахуванням змін 415 328 253 грн. використано 368 899 955 грн., що менше минулого року на 13 551 955 грн.

Всього по селищній раді на оплату праці з нарахуваннями направлено 256 808 767 грн., що становить 69,6 % в загальній сумі видатків. За енергоносії а комунальні послуги перераховано 21 646 884 грн.

Станом на 01.01.2025 року заборгованість по виплаті заробітної плати з нарахуваннями працівникам бюджетної сфери відсутня.

На забезпечення необхідних умов для функціонування і розвитку **органів управління** селищної ради за 2024 рік направлено 58 252 680 грн., або це 96,0 відсотків від затверджених на звітний період асигнувань з урахуванням змін (60 665 976 грн.). На заробітну плату з нарахуваннями працівникам органів управління направлено 52 279 470 грн., що становить 89,7% в загальній сумі видатків на утримання органів управління. За енергоносії та комунальні послуги сплачено 2 054 518 грн. На інші видатки направлено 3 918 692 грн. В порівнянні з 2023 роком, на утримання органів управління направлено більше на 2 514 703 грн., або на 4,5%. Залишились невикористані бюджетні асигнування в сумі 2 413 296 грн., в тому числі: заробітна плата з нарахуваннями у сумі 435 295 грн., оплата комунальних послуг та енергоносіїв в сумі 1 062 445 грн., інші видатки – 915 556 грн.

На забезпечення необхідних умов для функціонування і розвитку **установ освіти** за 2024 рік направлено 169 980 172 грн., що становить 94,6% від

затвердженого плану з урахуванням змін (179 602 335 грн.). В порівнянні із минулим роком, використано більше на 11 401 753 грн., або на 7,2%. На заробітну плату з нарахуваннями працівникам закладів освіти направлено 154 768 388 грн., що становить 91,0% в загальній сумі видатків на утримання установ освіти. За комунальні послуги та енергоносії сплачено 9 508 726 грн., на інші видатки направлено 5 703 058 грн. Залишились невикористані бюджетні асигнування в сумі 9 622 163 грн., в т.ч.: заробітна плата з нарахуваннями у сумі 911 951 грн., оплата комунальних послуг та енергоносіїв в сумі 7 550 949 грн., інші видатки – 1 159 263 грн.

Бюджетні асигнування на фінансову підтримку *підприємств охорони здоров'я* за 2024 рік використані на 80,1%. При затверджених планових асигнуваннях 33 807 324 грн., касові видатки склали 27 081 086 грн. В порівнянні із минулим роком використано більше на 2 443 130 грн., або на 9,9%. 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 9 217 431 грн., на оплату медикаментів та перев'язувальних матеріалів направлено 5 270 973 грн., на оплату продуктів харчування – 317 210 грн.. За комунальні послуги та енергоносії сплачено 5 135 995 грн., на інші видатки направлено 7 139 477 грн. Всього по охороні здоров'я залишок невикористаних бюджетних асигнувань становить 6 726 238 грн. По заробітній платі з нарахуваннями залишились невикористані бюджетні асигнування в сумі 60 623 грн.; оплата комунальних послуг та енергоносіїв в сумі 2 249 890 грн., медикаменти – 1 350 736 грн., продукти харчування – 226 790 грн., інші видатки – 2 838 199 грн.

Видатки по *соціальному захисту населення* за 2024 рік становлять 86,9 відсотків від затверджених асигнувань з урахуванням змін (план 44 874 076 грн., касові – 39 010 777 грн.), В порівнянні із минулим роком, по соціальному захисту направлено більше на 12 395 877 грн., або у 1,5 разів.

На підставі рішення XL сесії Краснокутської селищної ради VIII скликання від 06.02.2024 року № 5696-VIII «Про реорганізацію шляхом злиття Комунального закладу «Краснокутський центр соціальних служб» Краснокутської селищної ради Богодухівського району Харківської області та Територіального центру соціального обслуговування (надання соціальних послуг) Краснокутської селищної ради Богодухівського району Харківської області та створення Комунального закладу «Центр надання соціальних послуг» Краснокутської селищної ради» з травня 2024 року запрацював Комунальний заклад «Центр надання соціальних послуг» Краснокутської селищної ради. На забезпечення надання соціальних послуг Центром надання соціальних послуг на 2024 рік заплановано 24 266 486 грн., з яких використано 23 579 581 грн., що складає 97,2%. В порівнянні із минулим роком на забезпечення надання соціальних послуг направлено більше на 5 365 872 грн., або на 29,5%. На заробітну плату з нарахуваннями працівникам центру направлено 21 472 230 грн., на оплату продуктів харчування – 162 842 грн., за комунальні послуги та

енергоносії – 946 141 грн., інші видатки – 998 368 грн. Залишилися невикористані бюджетні асигнування в сумі 686 905 грн., в тому числі: заробітна плата з нарахуваннями у сумі 37 856 грн., оплата комунальних послуг та енергоносіїв в сумі 498 646 грн., інші видатки – 150 403 грн.

За 2024 рік 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 14 211 965 грн., що становить 76,4% від затверджених асигнувань з урахуванням змін (18 611 736 грн.), та більше в порівнянні з аналогічним періодом минулого року на 7 082 523 грн.

**Закладами культури** кошти освоєні на 95,3 відсотків. При затверджених асигнуваннях з урахуванням змін 18 919 445 грн. за 2024 рік використано 18 032 005 грн., що більше в порівнянні з минулим роком на 1 827 697 грн. На заробітну плату з нарахуваннями направлено 15 712 324 грн., що становить 87,1% в загальній сумі видатків на утримання установ культури. На оплату комунальних послуг та енергоносіїв направлено 1 006 992 грн., інші видатки – 1 312 689 грн. Залишок планових показників – 887 440 грн., в тому числі: заробітна плата з нарахуваннями у сумі 4 953 грн., використання товарів і послуг – 815 861 грн., в тому числі по енергоносіях і комунальних послугах – 520 526 грн., інші видатки – 66 626 грн.

За 2024 рік касові видатки **по фізичній культурі і спорту** (утримання ДЮСШ, проведення спортивних заходів) становлять 3 516 814 грн., або 81,8 відсотків від затверджених асигнувань з урахуванням змін (4 301 058 грн.), що менше в порівнянні з минулим роком на 102 912 грн. Залишок планових показників – 784 244 грн., в тому числі: заробітна плата з нарахуваннями у сумі 30 483 грн., використання товарів і послуг – 753 761 грн., в тому числі по енергоносіях і комунальних послугах – 656 146 грн.

На утримання **житлово-комунального господарства** за 2024 рік використано 39 666 347 грн. або 90,1 відсотків від затверджених асигнувань з урахуванням змін (44 036 710 грн.). Це більше на 3 440 729 грн., ніж за 2023 рік, або на 9,5%.

На реалізацію інших заходів щодо соціально-економічного розвитку територій за 2024 рік направлено 43 558 грн., що становить 100,0% від затверджених асигнувань з урахуванням змін. На проведення поточного ремонту об'єктів транспортної інфраструктури направлено 3 686 198 грн., що менше в порівнянні з аналогічним періодом минулого року на 47 496 389 грн. На сплату членських внесків до асоціацій органів місцевого самоврядування направлено

88 579 грн. За 2024 рік перераховано міжбюджетних трансфертів у сумі 3 495 211 грн.

**Видатки спеціального фонду** бюджету Краснокутської селищної територіальної громади за 2024 рік проведені у сумі 120 337 017 грн. На заробітну плату з нарахуваннями направлено 5 115 212 грн., на придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю – 9 712 526 грн., на медикаменти – 289 393 грн., на продукти харчування – 2 183 407 грн., на оплату послуг (крім комунальних) – 456 538 грн., на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 151 615 грн., інші видатки – 229 235 грн.

**Капітальні видатки** були здійснені в обсязі 102 199 089 грн. в тому числі:

На утримання *органів управління* селищної ради спрямовано 90 015 грн. - на придбання предметів довгострокового користування.

По галузі «*Освіта*» капітальні видатки були направлені в сумі 17 389 867 грн., в тім числі: на придбання предметів довгострокового користування закладам дошкільної освіти, загальної середньої освіти, інклюзивно-ресурсного центру, дитячо-юнацької спортивної школи та школи мистецтв – 3 521 556 грн.; на капітальний ремонт покрівлі Краснокутського закладу дошкільної освіти (ясла-садок) №3 – 1 428 077 грн.; на капітальний ремонт господарського приміщення (сарая) Краснокутського закладу дошкільної освіти (ясла-садок) №3 – 322 906 грн.; на капітальний ремонт підвального приміщення (укриття) Краснокутського закладу дошкільної освіти (ясла-садок) №3 – 1 039 118 грн.; на капітальний ремонт покрівлі котельні корпусу №1 Колонтаївського ліцею – 2 171 177 грн.; на капітальний ремонт вхідних груп Слобідської гімназії – 257 825 грн.; на капітальний ремонт підвального приміщення (укриття) Костянтинівського ліцею – 1 876 721 грн.; на капітальний ремонт системи опалення, приміщення і вхідного ганку Рябоконицького закладу дошкільної освіти – 2 313 226 грн.; на капітальний ремонт частини системи опалення В'язівського ліцею – 784 066 грн.; на капітальний ремонт системи опалення ДЗОЗ "Каразінський" в с. Основинці – 784 740 грн.; на капітальний ремонт приміщення Краснокутської ДЮСШ Краснокутської селищної ради – 759 235 грн.; на капітальний ремонт улаштування (вимощення) ЗДО №1 – 937 498 грн.; на капітальний ремонт котельні зі встановлення твердопаливного котла Рябоконицького ЗДО – 940 253 грн.

На *охорону здоров'я* використано разом 4 293 598 грн., в тім числі: на капітальний ремонт системи кондиціонування в хірургічному, дитячому та терапевтичному відділеннях КНП "Краснокутська ЦРЛ" – 1 309 040 грн.; для центру первинної медичної (медико-санітарної) допомоги населенню на капітальний ремонт АЗПСМ с. Дублянка – 1 356 236 грн., ФП с. В'язова (укриття) – 902 624 грн., ФП с. Городнє – 264 929 грн. та капітальний ремонт денного стаціонару в Краснокутськ – 20 049 грн. і на оновлення матеріально-технічної бази – 440 720 грн.

На *забезпечення соціальними послугами за місцем проживання громадян, які не здатні до самообслуговування у зв'язку з похилим віком, хворобою, інвалідністю* було направлено 53 500 грн. – на придбання обладнання і предметів довгострокового користування.

На видатки, пов'язані з наданням підтримки внутрішньо переміщеним та/або евакуйованим особам у зв'язку із введенням воєнного стану направлено 8 045 888 грн. на капітальний ремонт приміщення громадського будинку відділення стаціонарного догляду для постійного або тимчасового проживання територіального центру соціального обслуговування (надання соціальних послуг) Краснокутської селищної ради, для розміщення внутрішньо переміщених (евакуйованих) осіб в с. Козіївка.

На забезпечення діяльності інших закладів у сфері соціального захисту і соціального забезпечення використано 4 162 141 грн., в тому числі на придбання обладнання і предметів довгострокового користування – 189 695 грн.; на капітальний ремонт шахти блоку харчування у громадському будинку відділення стаціонарного догляду для постійного або тимчасового проживання територіального центру соціального обслуговування (надання соціальних послуг) Краснокутської селищної ради в с. Козіївка – 2 928 474 грн.; на капітальний ремонт топкової відділення стаціонарного догляду КЗ «Центр надання соціальних послуг» - 490 626 грн.; на капітальний ремонт службового входу будівлі громадського будинку відділення стаціонарного догляду КЗ "Центр надання соціальних послуг" в с.Козіївка- 553 346 грн.; капітальний ремонт ганку та навколо головного корпусу громадського будинку КЗ "Центр надання соціальних послуг" по вул. Миру 138 в с-щі Краснокутськ – 15 776 грн.

По закладах культури спрямовано 579 406 грн., в тім числі: бібліотекам на поповнення бібліотечного фонду – 345 737 грн., на придбання предметів довгострокового користування сільським будинкам культури – 233 669 грн., бібліотекам – 65 600 грн.

На забезпечення діяльності водопровідно-каналізаційного господарства використано 5 493 166 грн. на капітальний ремонт водопроводів по: вул. Трудова (Колгоспна) смт.Краснокутськ – 1 486 748 грн.; вул. Шкільна, пров. Котелевський, пров. Вигінчанський, вул. Партизанська, вул. Савинська смт.Краснокутськ – 3 310 124 грн.; вул. Миру і пров. Свободи с. Водяне – 696 294 грн.

На організацію благоустрою населених пунктів направлено 25 850 926 грн., в тому числі на придбання обладнання і предметів довгострокового користування – 10 818 903 грн. і придбання спеціального автотранспорту – 15 032 023 грн.

На будівництво освітніх установ та закладів використано 96 374 грн. на реконструкцію системи газопостачання Пархомівського ЗДО і Каплунівської гімназії.

На будівництво медичних установ спрямовано 97 641 грн. на будівництво та введення в експлуатацію системи газопостачання ФП с. В'язова та ФАП с. Водяне.

На будівництво інших об'єктів комунальної власності використано: 49 863 тис. грн. - на реконструкцію вуличного освітлення за адресою: провулок Підварчанський селище Краснокутськ; на реконструкцію ЛЕП в с. Пархомівка Богодучівського району Харківської області – 4 391 533 грн.

На реалізацію інших заходів щодо соціально-економічного розвитку територій спрямовано 1 265 356 грн. на придбання обладнання і предметів довгострокового користування.

На утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок коштів місцевого бюджету направлено 10 264 176 грн. на капітальний ремонт доріг по вул. Миру, вул. Шевченка та провулку Лікарняний селища Краснокутськ.

На заходи та роботи з територіальної оборони спрямовано 15 424 009 грн. на придбання обладнання і предметів довгострокового користування.

Направлена субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів, а саме: на підтримку сил безпеки і оборони в сумі 4 580 314 грн. для військових частин на придбання обладнання і предметів довгострокового користування.

**Начальник  
фінансового управління**

**Надія ПІСНА**

Наталія Хлівняк, 3 12 18  
Світлана Дороженко, 3 14 17