**ЗВІТ про роботу фінансового управління Мукачівської міської ради**

**за січень – грудень 2020 року**

Фінансове управління Мукачівської міської ради здійснює реалізацію державної фінансової політики в Мукачівській міській об’єднаній територіальній громаді. Основним напрямком роботи управління є організаційно-процедурні питання щодо прогнозу, складання, розгляду, затвердження, виконання міського бюджету (включаючи внесення змін до рішення про міський бюджет), звітування про його виконання.

Протягом звітного періоду фінансовим управлінням в межах своєї компетенції  підготовлено проєкти рішень з питань, що регулюють бюджетний процес на розгляд засідання виконавчого комітету — 7, на розгляд сесії міської ради – 18 .

Завдання та функції фінансового управлiння визначені окремими положеннями Бюджетного кодексу України та положенням про управління, результатами виконання яких протягом звітного періоду є:

проведення і координація роботи, пов'язаної iз формуванням постійного розпису доходiв i видаткiв бюджету;

виконання вимог бюджетного законодавства щодо першочерговості забезпечення коштами видатків на оплату праці з нарахуваннями;

дотримання першочерговості фінансування захищених статей видатків;

відсутність кредиторської заборгованості;

забезпечення протягом бюджетного перiоду вiдповiдності розпису бюджету затвердженим призначенням та фінансування видатків бюджету згідно із затвердженими кошторисами;

цільове і оперативне використання субвенцій з державного бюджету;

збалансованість бюджету;

щомісячне виконання планових показників бюджету.

Важливим показником роботи фінансового управління Мукачівської міської ради є виконання бюджету Мукачівської міської об’єднаної територіальної громади.

Виконання бюджету Мукачівської міської об’єднаної територіальної громади у 2020 році відбувалось в умовах сповільнення росту економіки країни у зв’язку з проведенням санітарно-епідеміологічних заходів, які передбачають встановлення обмеження трудової діяльності, що негативно впливає на глобальну економічну активність, зменшення обсягів торгівлі, споживчої активності населення, скорочення виробництва та інвестицій.

За 2020 рік до загального фонду бюджету Мукачівської міської ОТГ надійшло 676 177,5 тис. грн. податків, зборів та інших доходів, при затвердженому плані 749 948,7 тис. грн. Рівень виконання становить 90,2 відсотка. До плану не надійшло 73 771,2 тис. грн. У порівнянні до аналогічного періоду минулого року надходження зросли на 20 698,9 тис. грн. або на 3,2 відсотка.

З державного бюджету одержано офіційних трансфертів на загальну суму 223 817,7 тис. грн., при уточненому плані 233 778,5 тис. грн. Рівень виконання становить 95,7 відсотків. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження офіційних трансфертів зменшились на 229 177,3 тис. грн. або на 50,6 відсотка.

За 2020 рік до спеціального фонду бюджету Мукачівської міської ОТГ надійшло 63 083,8 тис. грн., при затвердженому плані 96 581,2 тис. грн. Виконання 65,3 відсотка.

В цілому надходження по загальному та спеціальному фондах міського бюджету (без урахування міжбюджетних трансфертів) склали в сумі 739 261,3 тис. грн., при затвердженому плані 846 532,9 тис. грн. Рівень виконання за звітній період до затвердженого плану складає 87,3 відсотка.

За підсумками 2020 року дохідна частина бюджету ОТГ склала в сумі 963 079,0 тис. грн., а саме за питомою вагою:

* 76,8 % - податки, збори та інші платежі в обсязі 739 261,3 тис. грн., з них: загальний фонд – 676 177,5 тис. грн., спеціальний фонд – 63 083,8 тис. грн.
* 23,2 % офіційні трансферти в сумі 223 817,7 тис. грн.

**Загальні показники виконання міського бюджету за 2020 рік по складових доходів характеризуються наступними даними:**

тис.грн.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид надходжень** | **Уточнений план на 2020р.** | **Фактичні надходження за 2020р.** | **% вик.** | **Відхилення + , -** | **Фактичні надходження за 2019р.** | **Ріст/спад 2020р./2019р.** | |
| **у тис.грн.** | **у %** |
| Власні і закріплені доходи загального фонду | 749 948,7 | 676 177,5 | 90,2 | -73 771,2 | 655 478,6 | 20 698,9 | 103,2 |
| Субвенції загального фонду | 233 778,5 | 223 817,7 | 95,7 | -9 960,8 | 452 995,0 | -229 177,3 | 49,4 |
| Доходи спеціального фонду (без трансфертів) | 96 584,2 | 63 083,8 | 65,3 | -33 500,4 | 97 563,9 | -34 480,1 | 64,7 |
| **ВСЬОГО** | **1 080 311,4** | **963 079,0** | **89,1** | **-117 232,4** | **1 206 037,5** | **-242 958,5** | **79,9** |
| в т.ч. |  |  |  |  |  |  |  |
| Загальний фонд | 983 727,1 | 899 995,2 | 91,5 | -83 731,9 | 1 108 473,6 | -208 478,4 | 81,2 |
| Спеціальний фонд | 96 584,2 | 63 083,8 | 65,3 | -33 500,4 | 97 563,9 | -34 480,1 | 64,7 |
| **Власні (загальний, спеціальний фонд)** | **846 532,9** | **739 261,3** | **87,3** | **-107 271,6** | **753 042,5** | **-13 781,2** | **98,2** |

**Доходи загального фонду бюджету Мукачівської міської ОТГ**

За 2020 рік до загального фонду бюджету Мукачівської міської ОТГ надійшло 676 177,5 тис. грн. податків, зборів та інших доходів, при затвердженому плані 749 948,7 тис. грн. Рівень виконання становить 90,2 відсотка. До плану не надійшло 73 771,2 тис. грн. У порівнянні до аналогічного періоду минулого року надходження зросли на 20 698,9 тис. грн. або на 3,2 відсотка.

Вжиття карантинних заходів суттєво вплинуло на виконання бюджету Мукачівської міської ОТГ в цілому, а саме:

* скасовано плату за землю та податок на нерухомість за березень місяць;
* зниження промисловими підприємствами обсягів виробництва та скороченням працівників, що спричинило зменшення обсягу фонду оплати праці на економічно активних підприємствах Мукачівської міської ОТГ;
* звільнено від сплати єдиного податку фізичних осіб-підприємців І групи за травень, червень, грудень та платників єдиного податку ІІ групи за травень, червень;
* зменшився обсяг доходів до оподаткування платників ІІІ групи єдиного податку;
* звільнено від сплати за договорами сервітутного землекористування для розміщення тимчасових споруд (терас) фізичних та юридичних осіб, діяльність яких тимчасово призупинена у зв’язку з дією карантину (з 01 травня по 31 грудня 2020 року);
* суттєво зменшився обсяг реалізації підакцизних товарів СГ роздрібної торгівлі;
* зменшився обсяг надання адміністративних послуг з оформлення та обміну документів ( ЦНАП, міграційна служба).

Основні надходження до загального фонду міського бюджету забезпечують:

* податок на доходи фізичних осіб – 437 858,5 тис. грн. або 64,8 відс.;
* місцеві податки і збори - 145 515,8 тис. грн. або 21,5 відс.;
* акцизний податок з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів – 49 328,5 тис. грн. або 7,3 відс.
* акцизний податок з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального – 27 420,3 тис. грн. або 4,1 відс.

**Офіційні трансферти бюджету Мукачівської міської ОТГ**

За 2020 рік міський бюджет отримав офіційних трансфертів у сумі 223 817,7 тис. грн., а саме:

* освітня субвенція - 167 146,2 тис. грн. ;
* медична субвенція - 17 901,1 тис. грн;
* на проектні, будівельно-ремонтні роботи, придбання житла та приміщень для розвитку сімейних та інших форм виховання, наближених до сімейних, та забезпечення житлом дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, осіб з їх числа за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету - 3836,3 тис. грн.;
* на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції - 2 758,2 тис. грн.;
* на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 2 898,4 тис. грн.;
* на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти `Нова українська школа` за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 3 948,3 тис. грн.;
* на здійснення переданих видатків у сфері охорони здоров`я за рахунок коштів медичної субвенції – 16 713,6 тис. грн.;
* на реалізацію проектів з реконструкції, капітального ремонту приймальних відділень в опорних закладах охорони здоров`я у госпітальних округах за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету - 3 488,6 тис. грн.;
* на проведення виборів депутатів місцевих рад та сільських, селищних, міських голів, за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 2 419,3 тис. грн.;
* на здійснення підтримки окремих закладів та заходів у системі охорони здоров’я за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 2 039,0 тис. грн.;
* на забезпечення подачею кисню ліжкового фонду закладів охорони здоров’я, які надають стаціонарну медичну допомогу пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою короновірусом SARS-CoV-2, за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 639,0 тис. грн.;
* інші субвенції – 29,7 тис. грн.

В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження офіційних трансфертів зменшились на 229 177,3 тис. грн. або на 50,6 відсотка, у зв’язку із запровадженням оновленого механізму надання субвенцій.

**Доходи спеціального фонду бюджету Мукачівської міської ОТГ**

За 2020 рік до спеціального фонду міського бюджету надійшло 63 083,8 тис. грн., при затвердженому плані 96 584,2 тис. грн. Рівень виконання до затвердженого плану становить 65,3 відс.

У звітному періоді дохідну частину спеціального фонду за питомою вагою склали:

* 41,4% кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення, що перебувають у державній або комунальній власності;
* 36,6% власні надходження бюджетних установ;
* 13,0% кошти від відчуження майна, що перебуває у комунальній власності;
* 7,9% кошти пайової участі у розвиток інфраструктури населеного пункту;
* 0,7% цільові фонди, утворені органами місцевого самоврядування;
* 0,3 % екологічний податок.
* 0,2% надходження коштів від відшкодування втрат с/г та л/г виробництва.

Надходження до спеціального фонду міського бюджету, які є джерелом фінансування бюджету розвитку, за 2020 рік склали в сумі 39 283,5 тис. грн.

За питомою вагою у загальному обсязі надходжень до бюджету розвитку міського бюджету займають кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення, що перебувають у комунальній власності – 66,6 відс., від відчуження майна, що перебуває в комунальній власності – 20,8 відс., кошти пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту – 12,6 відс.

### Видатки міського бюджету (разом загальний і спеціальний фонд) за січень - грудень 2020 року склали 1 006 582,7 тис. грн., в тому числі видатки загального фонду – 808 579,8 тис. грн. або 94,1 відсотка затвердженого плану з урахуванням змін за 2020 року, спеціального – 198 002,9 тис. грн. (72,7%), в т ч. бюджет розвитку – 173 175,3 тис. грн.

Фінансовий ресурс бюджету в першочерговому порядку направлявся на захищені видатки бюджету Мукачівської міської об’єднаної територіальної громади. По загальному фонду виконання по окремим захищеним видаткам за січень – грудень 2020 року склало 566 339,9 тис. грн., або 70,1 % від обсягу видатків бюджету, у т. ч.: заробітна плата з нарахуваннями – 463 756,1 тис. грн., або 81,9 %; медикаменти – 13 016,3 тис. грн., або 2,3 %; продукти харчування – 4 108,8 тис. грн., або 0,7 %; оплата енергоносіїв – 28 420,7 тис. грн., або 5,0 %, видатки соціального характеру (дороговартісне лікування, пільгові рецепти) – 57 038,0 тис. грн. – 10,1%.

Видатки спеціального фонду міського бюджету склали 198 002,9тис. грн., з них на видатки капітального характеру (в тому числі на розвиток інфраструктури міста) – 173175,3тис. грн., в тому числі кошти що передаються із загального фонду бюджету до спеціального фонду бюджету розвитку – 86 041,1 тис. грн.

Обсяги залишків коштів міського бюджету станом на 01.01.2020 року склали 26 917 213,78 гривень, з них: по загальному фонду міського бюджету - 17 090 288,38 гривень, в тому числі: освітня субвенція – 314 120,98 гривень, медична субвенція – 3 862 664,01 гривень, субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 654 401,87 гривень, кошти місцевих бюджетів заблоковані на рахунках в установах банків (Агробанк) – 27 025,63 гривень; по спеціальному фонду міського бюджету 9 826 925,40 гривень, в тому числі: бюджету розвитку 8 322 739,81 гривень, навколишнє середовище – 95 165,81 гривень, відшкодування с/г втрат – 804 063,30 гривні, цільові фонди утворені Верховною Радою Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування та місцевими органами виконавчої влади – 385 256,92 гривень, збір з власників транспортних засобів – 193 246,56 гривень, повернення довгострокових кредитів, наданих індивідуальним забудовникам житла на селі – 26 453,00 гривень .

Станом на 31.12.2020 року обсяг нерозподілених залишків коштів міського бюджету склав 4 243 788,22 гривень, з них: по загальному фонду міського бюджету - 1 421 686,82 гривень, в тому числі: освітня субвенція – 314 120,98 гривень, субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 654 401,87 гривень, кошти місцевих бюджетів заблоковані на рахунках в установах банків (Агробанк) – 27 025,63 гривень; по спеціальному фонду міського бюджету 822 101,4 гривень, в тому числі: бюджету розвитку 83 080,81 гривень, навколишнє середовище – 0,81 гривень, відшкодування с/г втрат – 134 063,30 гривні, цільові фонди утворені Верховною Радою Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування та місцевими органами виконавчої влади – 385 256,92 гривень, збір з власників транспортних засобів – 193 246,56 гривень, повернення довгострокових кредитів, наданих індивідуальним забудовникам житла на селі – 26 453,00 гривень .

Станом на 31.12.2020 року кошти резервного фонду бюджету Мукачівської міської об’єднаної територіальної громади не використовувались, обсяг резервного фонду становить 6 100 000,00 (шість мільйонів сто тисяч грн. 00 коп.) гривень.

**Фінансове управління Мукачівської міської ради**