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

**за січень – вересень 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 — 4, на розгляд сесії міської ради – 12, які розглянуті на комісії з питань бюджету та соціально – економічного розвитку та прийняті на сесіях Мукачівської міської ради.

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.

За січень-вересень 2020 року до загального фонду бюджету Мукачівської міської ОТГ надійшло 493 857,2 тис. грн. податків, зборів та інших доходів, при затвердженому плані 542 406,4 тис. грн. Рівень виконання становить 91,0 відсоток. До плану не надійшло 48 549,3 тис. грн. У порівнянні до аналогічного періоду минулого року надходження зросли на 21 979,9 тис. грн. або на 4,7 відсотка.

###  З державного бюджету одержано офіційних трансфертів на загальну суму 174 399,5 тис. грн., при уточненому плані 174 401,3 тис. грн. Рівень виконання становить 100,0 відсотків. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження офіційних трансфертів зменшились на 172 973,0 тис. грн. або на 49,8 відсотка.

За січень-вересень 2020 року до спеціального фонду бюджету Мукачівської міської ОТГ надійшло 43 896,2 тис. грн., при затвердженому плані 79 070,4 тис. грн. Виконання 55,5 відсотка. Приріст надходжень у порівнянні з відповідним періодом минулого року склав в сумі 3 692,0 тис. грн. або на 9,2 відс. більше.

 В цілому надходження по загальному та спеціальному фондах міського бюджету (без урахування міжбюджетних трансфертів) склали в сумі 537 753,4 тис. грн., при затвердженому плані 621 476,7 тис. грн. Рівень виконання за звітній період до затвердженого плану складає 86,5 відсотка. В звітному періоді приріст надходжень міського бюджету у порівнянні аналогічним періодом минулого року склав в сумі 25 671,9 тис. грн. при темпі росту 5,0 відсотків.

 За підсумками січня-вересня 2020 рокудохідна частина бюджету ОТГ склала в сумі 712 153,0 тис. грн., а саме за питомою вагою: 75,5 % - податки, збори та інші платежі в обсязі 537 753,4 тис. грн., з них: загальний фонд – 493 857,2 тис. грн., спеціальний фонд – 43 896,2 тис. грн.; - 24,5 % - офіційні трансферти в сумі 174 399,5 тис. грн.

### Загальні показники виконання міського бюджету за січень-вересень 2020 року по складових доходів характеризуються наступними даними:

тис. грн.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид надходжень** | **Уточнений план на січень-вересень 2020р.** | **Фактичні надходження за січень-вересень 2020р.** | **% виконання** | **Відхилення + , -** | **Фактичні надходження за січень-вересень 2019р.** | **Ріст/спад 2020р./2019р.** |
| **у тис. грн.** | **у %** |
| Власні і закріплені доходи загального фонду | 542 406,4 | 493 857,2 | 91,0 | -48 549,2 | 471 877,3 | 21 979,9 | 104,7 |
| Субвенції загального фонду | 174 401,3 | 174 399,5 | 100,0 | -1,7 | 347 372,6 | -172 973,0 | 50,2 |
| Доходи спеціального фонду (без трансфертів) | 79 070,4 | 43 896,2 | 55,5 | -35 174,2 | 40 204,2 | 3 692,0 | 109,2 |
| **ВСЬОГО** | **795 878,0** | **712 153,0** | **89,5** | **-83 725,0** | **859 454,1** | **-147 301,1** | **82,9** |
| в т.ч. |   |   |  |  |   |   |  |
| Загальний фонд | 716 807,6 | 668 256,8 | 93,2 | -48 550,8 | 819 249,9 | -150 993,1 | 81,6 |
| Спеціальний фонд | 79 070,4 | 43 896,2 | 55,5 | -35 174,2 | 40 204,2 | 3 692,0 | 109,2 |
|  **Власні (загальний, спеціальний фонд)** | **621 476,7** | **537 753,4** | **86,5** | **-83 723,4** | **512 081,5** | **25 671,9** | **105,0** |

**Доходи загального фонду бюджету Мукачівської міської ОТГ**

За січень-вересень 2020 року до загального фонду бюджету Мукачівської міської ОТГ надійшло 493 857,2 тис. грн. податків, зборів та інших доходів, при затвердженому плані 542 406,4 тис. грн. Рівень виконання становить 91,0 відсоток. До плану не надійшло 48 549,3 тис. грн. У порівнянні до аналогічного періоду минулого року надходження зросли на 21 979,9 тис. грн. грн. або на 4,7 відсотків.

 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 та 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).

Через запровадження карантинних заходів за цей період бюджет Мукачівської міської ОТГнедоотримав 49 928,0 тис. грн.

Основні надходження до загального фонду міського бюджету забезпечують:

* податок на доходи фізичних осіб – 315 789,5 тис. грн. або 63,9 відс.;
* місцеві податки і збори - 104 354,7 тис. грн. або 21,1 відс.;
* акцизний податок з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів та пального – 59 255,6 тис. грн. або 12,0 відс.

**Офіційні трансферти бюджету Мукачівської міської ОТГ**

За січень-вересень 2020 року міський бюджет отримав офіційних трансфертів у сумі 174 399,5 тис. грн.. а саме:

* освітня субвенція - 123 335,6 тис. грн. ;
* медична субвенція - 17 926,8 тис. грн;
* на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції 2 065,8 тис. грн.;
* на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 2 314,7 тис.. грн.;
* на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти `Нова українська школа` за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 2 102,2 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 8 000,0 тис. грн.;
* на проведення виборів депутатів місцевих рад та сільських, селищних, міських голів, за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 437,7 тис. грн.;
* на здійснення підтримки окремих закладів та заходів у системі охорони здоров’я за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 1 473,4 тис. грн.;
* інші субвенції – 29,7 тис. грн.

В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження офіційних трансфертів зменшились на 172 973,0 тис. грн. або на 49,8 відсотка, у зв’язку із запровадженням оновленого механізму надання субвенцій.

**Доходи спеціального фонду бюджету Мукачівської міської ОТГ**

 За січень-вересень 2020 року до спеціального фонду міського бюджету надійшло 43 896,2 тис. грн., при затвердженому плані 79 070,4 тис. грн. Рівень виконання до затвердженого плану становить 55,5 відс. Приріст надходжень у порівнянні з відповідним періодом минулого року склав 3 692,0 тис. грн. при темпі росту 9,2 відсотка.

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

* 44,5% кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення, що перебувають у державній або комунальній власності;
* 32,2% власні надходження бюджетних установ;
* 18,6% кошти від відчуження майна, що перебуває у комунальній власності;
* 3,5% кошти пайової участі у розвиток інфраструктури населеного пункту;
* 0,6% 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 січень-вересень 2020 року склали в сумі 29 254,3 тис. грн. Приріст надходжень у порівнянні з відповідним періодом минулого року склав в сумі 14 861,0 тис. грн. або в 2 рази більше.

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 – 66,7 відс., від відчуження майна, що перебуває в комунальній власності – 28,0 відс., кошти пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту – 5,3 відс.

### Видатки міського бюджету (разом загальний і спеціальний фонд) за січень-вересень 2020 року склали 700 049,0 тис. грн., в тому числі видатки загального фонду – 576 217,9 тис. грн. або 67,5 відсотка затвердженого плану з урахуванням змін за 2020 року, спеціального – 123 831,1 тис. грн. (51,4%), в т ч. бюджет розвитку – 111 759,8 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 – вересень 2020 року склало 406 156,3 тис. грн., або 70,5 % від обсягу видатків бюджету, у т. ч.: заробітна плата з нарахуваннями – 331 837,3 тис. грн., або 81,7 %; медикаменти – 11 078,2 тис. грн., або 2,7 %; продукти харчування – 3 387,0 тис. грн., або 0,8 %; оплата енергоносіїв – 16 232,3 тис. грн., або 4,0 %, видатки соціального характеру (дороговартісне лікування, пільгові рецепти, пільговий проїзд мукачівців) – 43 621,5 тис. грн. – 10,7%.

Видатки спеціального фонду міського бюджету склали 123831**,**1тис. грн., з них на видатки капітального характеру (в тому числі на розвиток інфраструктури міста) – 111759**,**8тис. грн., в тому числі кошти що передаються із загального фонду бюджету до спеціального фонду бюджету розвитку – 71 301,6 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 01.10.2020 року обсяг нерозподілених залишків коштів міського бюджету склав 5 065 758,22 гривень, з них: по загальному фонду міського бюджету - 2 148 491,82 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 2 917 266,40 гривень, в тому числі: бюджету розвитку 2 083 080,81 гривень, навколишнє середовище – 95 165,81 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 01.10.2020 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**