**ЗВІТ**

**про роботу**

**фінансового управління Мукачівської міської ради**

**за січень –вересень 2021 року**

Фінансове управління Мукачівської міської ради здійснює реалізацію державної фінансової політики в Мукачівській міській територіальній громаді. Основним напрямком роботи управління є організаційно-процедурні питання щодо прогнозу, складання, розгляду, затвердження, виконання міського бюджету (включаючи внесення змін до рішення про бюджет Мукачівської міської територіальної громади), 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 — 3, на розгляд сесії міської ради – 21 .

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 з 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 територіальної громади.

За січень-вересень 2021 року до загального фонду бюджету Мукачівської міської територіальної громади надійшло 593 330,0 тис. грн. податків, зборів та інших доходів, при уточненому плані 588 741,6 тис. грн. Рівень виконання становить 100,8 відсотків. Понад план надійшло 4 588,4 тис. грн. У порівнянні до аналогічного періоду минулого року надходження зросли на 99 472,8 тис. грн. або на 20,1 відсотків.

###  З державного бюджету одержано офіційних трансфертів на загальну суму 201 998,3 тис. грн., що становить 100,0 відсотків до уточненого планового показника на січень-вересень 2021 року. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження офіційних трансфертів збільшились на 27 598,8 тис. грн. або на 15,8 відсотка.

За січень-вересень 2021 року до спеціального фонду бюджету Мукачівської міської територіальної громади надійшло 44 934,8 тис. грн., при уточненому плані 78 458,2 тис. грн. Виконання становить 57,3 відсотка.

 В цілому надходження по загальному та спеціальному фондах бюджету Мукачівської міської територіальної громади (без урахування міжбюджетних трансфертів) склали в сумі 638 264,8 тис. грн., при уточненому плані 664 769,8 тис. грн. Рівень виконання за звітний період становить 96,0 відсотків. В звітному періоді приріст надходжень бюджету у порівнянні до аналогічного періоду минулого року склав в сумі 100 511,4 тис. грн. при темпі росту 18,7 відсотків.

 За підсумками січня-вересня 2021 року дохідна частина бюджету Мукачівської міської територіальної громади склала в сумі 840 263,1 тис. грн., а саме за питомою вагою:

* 76,0% - податки, збори та інші платежі в обсязі 638 264,8 тис. грн., з них:
* загальний фонд – 593 330,0 тис. грн., 70,6 %;
* спеціальний фонд – 44 934,8 тис. грн. 5,4 %
* 24% - офіційні трансферти в сумі 201 998,3 тис. грн.

**Доходи загального фонду бюджету**

За січень-вересень 2021 року до загального фонду бюджету Мукачівської міської територіальної громади надійшло 593 330,0 тис. грн. податків, зборів та інших доходів, при уточненому плані 588 741,6 тис. грн. Рівень виконання становить 100,8 відсотків. Понад уточнений план надійшло 4 588,4 тис. грн. У порівнянні до аналогічного періоду минулого року надходження зросли на 99 472,8 тис. грн. грн. або на 20,1 відсотків.

Основні надходження до загального фонду міського бюджету забезпечують:

* податок на доходи фізичних осіб – 401 036,0 тис. грн. або 67,6 відс.;
* місцеві податки та збори, що сплачуються (перераховуються) згідно з Податковим кодексом України – 133 595,9 тис. грн. або 22,5 відс.;
* акцизний податок з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів – 32 259,3 тис. грн. або 5,4 відс.;
* акцизний податок з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального – 13 285,6 тис. грн. або 2,2 відс.

Найбільші темпи приросту доходів загального фонду (без врахування трансфертів) відбулися за рахунок збільшення наступних надходжень:

 - податку на доходи фізичних осіб на 85 246,6 тис. грн. (+27,0%);

- єдиного податку на 19 690,6 тис. грн. (+32,4%);

- плата за землю на 7 106,4 тис. грн. (+19,3%);

- податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на 2 534,1 тис. грн. (+42,8%).

- плати за надання адміністративних послуг на 1 383,1 тис. грн. (+33,1%)

###  Ріст надходжень відбувся за рахунок:

### збільшення рівня мінімальної заробітної плати, прожиткового мінімуму для працездатних осіб та посадового окладу працівника І тарифного розряду ЄТС;

### збільшення кількості платників в зв’язку з приєднанням нових сіл до Мукачівської міської територіальної громади;

* погашення податкового боргу.

**Офіційні трансферти бюджету Мукачівської міської територіальної громади**

За січень-вересень 2021 року бюджет отримав офіційних трансфертів у сумі 201 998,3 тис. грн., а саме:

* субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію програми «Спроможна школа для кращих результатів»- 3 265,5 тис. грн.;
* освітня субвенція - 181 605,5 тис. грн.;
* субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на розвиток мережі центрів надання адміністративних послуг – 395,5 тис. грн.;
* дотація з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров`я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету – 3 213,9 тис. грн.;
* субвенція з місцевого бюджету на виплату грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення для сімей осіб, визначених абзацами 5 - 8 пункту 1 статті 10 Закону України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту», для осіб з інвалідністю I - II групи, яка настала внаслідок поранення, контузії, каліцтва або захворювання, одержаних під час безпосередньої участі в антитерористичній операції, забезпеченні її проведення, здійсненні заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, забезпеченні їх здійснення, визначених пунктами 11 - 14 частини другої статті 7 Закону України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту», та які потребують поліпшення житлових умов за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 3 066,5 тис. грн.;
* субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції – 2 265,3 тис. грн.;
* субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 1 582,6 тис. грн.;
* субвенція з місцевого бюджету на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа» за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 3 296,4 тис. грн.;
* субвенція з місцевого бюджету на здійснення підтримки окремих закладів та заходів у системі охорони здоров`я за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 3 307,1 тис. грн.

В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження офіційних трансфертів збільшились на 27 598,8 тис. грн. або на 15,8 відсотка.

**Доходи спеціального фонду бюджету**

 За січень-вересень 2021 року до спеціального фонду бюджету Мукачівської міської територіальної громади надійшло 44 934,8 тис. грн., при уточненому плані 78 458,2 тис. грн. Рівень виконання затвердженого плану становить 57,3 відс.

 Основні надходження до спеціального фонду міського бюджету за звітній період склали:

* 60,7% власні надходження бюджетних установ;
* 36,9% кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення, що перебувають у державній або комунальній власності.

### Видатки бюджету Мукачівської міської територіальної громади (разом загальний і спеціальний фонд) за січень - вересень 2021 року склали 801 840,6 тис. грн., в тому числі видатки загального фонду – 694 406,9 тис. грн. та спеціального – 107 433, 7 тис. грн., в т. ч. бюджет розвитку – 79 763,9 тис. грн.

Фінансовий ресурс бюджету в першочерговому порядку направлявся на захищені видатки бюджету Мукачівської міської територіальної громади. По загальному фонду виконання по окремим захищеним видаткам за січень – вересень 2021 року склало 505 092,9 тис. грн., або 72,7 % від обсягу видатків загального фонду бюджету, у т. ч.: заробітна плата з нарахуваннями – 451 818,6 тис. грн., або 89,4 %; продукти харчування – 4 019,9 тис. грн., або 0,8 %; оплата енергоносіїв – 15 550,1 тис. грн., або 3,1 %; видатки соціального характеру (дороговартісне лікування, пільгові рецепти, стипендії та ін.) – 33 704,3 тис. грн. – 6,7%.

Видатки спеціального фонду місцевого бюджету склали 107 433,7 тис. грн., з них на видатки капітального характеру – 84 150,9 тис. грн., в тому числі кошти, що передаються із загального фонду бюджету до спеціального фонду бюджету розвитку – 30 078,6 тис. грн.

Обсяги залишків коштів бюджету Мукачівської міської територіальної громади станом на 01.01.2021 року склали 17 866,3 тис. грн., з них: по загальному фонду місцевого бюджету - 13 751,2 тис. грн., в тому числі: освітня субвенція – 4 424,4 тис. грн., субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 2 542,3 тис. грн., освітня субвенція з державного бюджету, отримана згідно розпорядження Кабінету Міністрів України від 27 листопада 2019 року №1106-р „Деякі питання використання у 2019 році освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам” із цільовим призначенням: *ремонт обладнання та придбання обладнання для їдалень (харчоблоків) закладів загальної середньої освіти* – 34,6 тис. грн., кошти місцевих бюджетів заблоковані на рахунках в установах банків (Агробанк) – 27,7 тис. грн.; по спеціальному фонду місцевого бюджету 4 115,1 тис. грн., в тому числі: бюджету розвитку 2 195,2 тис. грн., навколишнє середовище – 227,1 тис. грн., відшкодування с/г втрат – 537,7 тис. грн., цільові фонди утворені Верховною Радою Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування та місцевими органами виконавчої влади – 709,8 тис. грн., збір з власників транспортних засобів – 217,7 тис. грн., повернення довгострокових кредитів, наданих індивідуальним забудовникам житла на селі – 227,5 тис. грн., кошти місцевих бюджетів заблоковані на рахунках в установах банків (Агробанк) – 0,01 тис. грн.

Станом на 01.10.2021 року обсяг нерозподілених залишків коштів міського бюджету склав 3 811,0 тис. грн., з них: по загальному фонду місцевого бюджету - 2 984,9 тис. грн., в тому числі: освітня субвенція – 58,0 тис. грн., субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 2 542,3 тис. грн., освітня субвенція з державного бюджету, отримана згідно розпорядження Кабінету Міністрів України від 27 листопада 2019 року №1106-р „Деякі питання використання у 2019 році освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам” із цільовим призначенням: ремонт обладнання та придбання обладнання для їдалень (харчоблоків) закладів загальної середньої освіти – 34,6 тис. грн., кошти місцевих бюджетів заблоковані на рахунках в установах банків (Агробанк) – 27,7 тис. грн.; по спеціальному фонду місцевого бюджету 826,1 тис. грн., в тому числі: бюджету розвитку 95,2 тис. грн., навколишнє середовище – 227,1 тис. грн., відшкодування с/г втрат – 0,003 тис. грн., цільові фонди утворені Верховною Радою Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування та місцевими органами виконавчої влади – 58,6 тис. грн., збір з власників транспортних засобів – 217,7 тис. грн., повернення довгострокових кредитів, наданих індивідуальним забудовникам житла на селі – 227,5 тис. грн., кошти місцевих бюджетів заблоковані на рахунках в установах банків (Агробанк) – 12,02 гривень .

Станом на 01.10.2021 року кошти резервного фонду бюджету Мукачівської міської територіальної громади не використовувались, обсяг резервного фонду становить 100,0 тис. грн.

Станом на 01.10.2021 року, згідно умов договору, за рахунок коштів місцевого запозичення на об’єкти будівництва, реконструкцію та проведення капітальних ремонтів об’єктів комунальної власності Мукачівської міської територіальної громади, обсяг завантаженості кредитної лінії становить 63 232,1 тис. грн.

На дострокове погашення місцевого запозичення протягом звітного періоду 2021 року спрямовано 7 749,1 тис. грн

На обслуговування місцевого боргу (відсотки за користування кредитних коштів) з місцевого бюджету за січень-вересень 2021 року спрямовано 4 588,3 тис. грн.

**Фінансове управління Мукачівської міської ради**