**ЗВІТ**

**про роботу**

**фінансового управління Мукачівської міської ради**

**за січень – грудень 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 — 7, на розгляд сесії міської ради – 27 .

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 2021 рік до бюджету Мукачівської міської територіальної громади надійшло 1 197 761,3 тис. грн., зокрема:

* **до загального фонду – 1 118 127,6 тис. грн., з них:**
* податки, збори та інші доходи – 838 903,3 тис. грн., рівень виконання становить 102,2 відсотків, понад уточнений план надійшло 17 956,3 тис. грн. У порівнянні до аналогічного періоду минулого року надходження зросли на 162 725,8 тис. грн. або на 24,1 відсотків;
* міжбюджетні трансферти – 279 224,3 тис. грн., що становить 98,1 відсотків до уточненого планового показника на 2021 рік, у порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження офіційних трансфертів збільшились на 55 406,6 тис. грн. або на 24,8 відсотка;
* **до спеціального фонду – 79 633,7 тис. грн., з них:**
* податки, збори та інші доходи – 73 736,7 тис. грн., рівень виконання становить 83,5 відсотків, до плану не надійшло 14 612,5 тис. грн. У порівнянні до аналогічного періоду минулого року надходження зросли на 10 652,9 тис. грн. або на 16,9 відсотків;
* міжбюджетні трансферти – 5 897,0 тис. грн.

 В цілому надходження по загальному та спеціальному фондах бюджету Мукачівської міської територіальної громади (без урахування міжбюджетних трансфертів) склали в сумі 912 640,0 тис. грн., при уточненому плані 909 296,2 тис. грн. Рівень виконання за звітний період становить 100,4 відсотків. В звітному періоді приріст надходжень бюджету у порівнянні до аналогічного періоду минулого року склав в сумі 173 378,7 тис. грн. при темпі росту 23,5 відсотків.

 За підсумками 2021 року дохідна частина бюджету Мукачівської міської територіальної громади склала в сумі 1 197 761,3 тис. грн., а саме за питомою вагою:

* 76,2% - податки, збори та інші платежі в обсязі 912 640,0 тис. грн., з них:
* загальний фонд – 838 903,3 тис. грн., 91,9 %;
* спеціальний фонд – 73 736,7 тис. грн. 8,1 %;
* 23,8% - офіційні трансферти в сумі 285 121,3 тис. грн.

**Доходи загального фонду бюджету Мукачівської міської територіальної громади**

За 2021 рік до загального фонду бюджету Мукачівської міської територіальної громади надійшло 838 903,3 тис. грн. податків, зборів та інших доходів, при уточненому плані 820 947,0 тис. грн. Рівень виконання становить 102,2 відсотків. Понад уточнений план надійшло 17 956,3 тис. грн. У порівнянні до аналогічного періоду минулого року надходження зросли на 162 725,8 тис. грн. грн. або на 24,1 відсотка.

Основні надходження до загального фонду міського бюджету забезпечують:

* податок на доходи фізичних осіб – 566 501,0 тис. грн. або 67,5 відс.;
* місцеві податки та збори, що сплачуються (перераховуються) згідно з Податковим кодексом України – 177 966,2 тис. грн. або 21,2 відс.;
* акцизний податок з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів – 40 413,0 тис. грн. або 4,8 відс.;
* акцизний податок з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального – 31 643,4 тис. грн. або 3,8 відс.

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

 - податку на доходи фізичних осіб на 128 642,5 тис. грн. (+29,4%);

 - податку на прибуток підприємств комунальної власності на 1 063,3 (в 1,6 разів більше);

 - єдиного податку на 26 403,9 тис. грн. (+31,1%);

 - податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на 3 470,8 тис. грн. (+46,5%);

 - частині чистого прибутку комунальних підприємств на 1 156,8 тис. грн. (в 1,7 разів);

 - плати за надання адміністративних послуг на 2 288,8 тис. грн. (+34,4%).

###  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.

Поряд з приростом надходжень до загального фонду, у звітному році спостерігалось зменшення поступлень по наступних платежах:

- акцизного податку з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів на 8 915,5 тис. грн. (-18,1%);

- транспортний податок на 131,5 тис. грн. (-20,2%).

**Офіційні трансферти загального фонду бюджету Мукачівської міської територіальної громади**

За 2021 рік бюджет отримав офіційних трансфертів у сумі 279 224,3 тис. грн., а саме:

* субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію програми «Спроможна школа для кращих результатів» – 8 811,9 тис. грн.;
* освітня субвенція – 246 832,7 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 – 4 285,0 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 проектні, будівельно-ремонтні роботи, придбання житла та приміщень для розвитку сімейних та інших форм виховання, наближених до сімейних, підтримку малих групових будинків та забезпечення житлом дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, осіб з їх числа за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 4 388,4 тис. грн.;
* субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції – 3 079,0 тис. грн.;
* субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 2 657,4 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 – 2 659,8 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 – 3 048,0 тис. грн.

В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження офіційних трансфертів збільшились на 55 406,6 тис. грн. або на 24,8 відсотка.

**Доходи спеціального фонду бюджету Мукачівської міської територіальної громади**

До спеціального фонду бюджету Мукачівської міської ТГ надійшло 79 633,7 тис. грн., з них:

* податки, збори та інші доходи – 73 736,7 тис. грн. рівень виконання становить 83,5 відсотків, до плану не надійшло 14612,5 тис. грн. У порівнянні до аналогічного періоду минулого року надходження зросли на 10 652,9 тис. грн. або на 16,9 відсотків;
* міжбюджетні трансферти – 5 897,0 тис. грн.

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

* 53,8% власні надходження бюджетних установ;
* 31,5% кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення, що перебувають у державній або комунальній власності;
* 13,1 % кошти від відчуження майна, що перебуває у комунальній власності.

**Офіційні трансферти спеціального фонду бюджету Мукачівської міської територіальної громади**

За 2021 рік бюджет отримав офіційних трансфертів у сумі 5 897,0 тис. грн., а саме:

* субвенція з місцевого бюджету на виконання інвестиційних проектів – 429,0 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 – 5 468,0 тис. грн.

### Видатки бюджету Мукачівської міської територіальної громади (разом загальний і спеціальний фонд) за січень - грудень 2021 року склали 1 209 628,3 тис. грн., в тому числі видатки загального фонду – 1 020 303,3 тис. грн. та спеціального – 189 325,0тис. грн., в т. ч. бюджет розвитку – 127 725,7 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 – грудень 2021 року склало 736 310,3 тис. грн., або 72,2 % від обсягу видатків загального фонду бюджету, у т. ч.: заробітна плата з нарахуваннями – 647 627,2 тис. грн., або 88,0%; продукти харчування та медикаменти – 6 943,1 тис. грн., або 0,9 %; оплата енергоносіїв – 35 073,3 тис. грн., або 4,8 %; видатки соціального характеру (дороговартісне лікування, пільгові рецепти, стипендії та ін.) – 46 666,7 тис. грн. – 6,3%.

Видатки спеціального фонду місцевого бюджету склали 189 325,0 тис. грн., з них на видатки капітального характеру – 149 510,6 тис. грн., в тому числі кошти, що передаються із загального фонду бюджету до спеціального фонду бюджету розвитку – 57 51,6 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 31.12.2021 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 31.12.2021 року кошти резервного фонду бюджету Мукачівської міської територіальної громади не використовувались, обсяг резервного фонду становить 100,0 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 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 75 901,2 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-грудень 2021 року спрямовано 6 766,6 тис. грн.

**Фінансове управління Мукачівської міської ради**