**ЗВІТ**

**про роботу**

**фінансового управління Мукачівської міської ради**

**за січень – березень 2022 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 – 4 .

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 – березень 2022 року до бюджету Мукачівської міської територіальної громади надійшло 300 488,5 тис. грн., зокрема:

* **до загального фонду – 286 915,5 тис. грн., з них:**
* податки, збори та інші доходи – 218 461,7 тис. грн., рівень виконання становить 111,1 відсотків, понад затверджений план надійшло 21 832,1 тис. грн. У порівнянні до аналогічного періоду минулого року надходження зросли на 36 563,6 тис. грн. або на 20,1 відсотків;
* міжбюджетні трансферти – 68 453,8 тис. грн., що становить 99,9 відсотків до затвердженого планового показника на січень-березень 2022 року, у порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження офіційних трансфертів збільшились на 13 084,5 тис. грн. або на 23,6 відсотка;
* **до спеціального фонду – 13 573,0 тис. грн.** Рівень виконання становить 55,0 відсотків, до плану не надійшло 11 092,2 тис. грн. У порівнянні до аналогічного періоду минулого року надходження зменшились на 2 496,1 тис. грн. або на 15,5 відсотків.

В цілому надходження по загальному та спеціальному фондах бюджету Мукачівської міської територіальної громади (без урахування міжбюджетних трансфертів) склали в сумі 232 034,7 тис. грн., при затвердженому плані 221 294,7 тис. грн. Рівень виконання за звітний період становить 104,9 відсотків. В звітному періоді приріст надходжень бюджету у порівнянні до аналогічного періоду минулого року склав в сумі 34 067,5 тис. грн. при темпі росту 17,2 відсотка.

За підсумками І кварталу 2022 року дохідна частина бюджету Мукачівської міської територіальної громади склала в сумі 300 488,5 тис. грн., а саме за питомою вагою:

* 77,2% - податки, збори та інші платежі в обсязі 232 034,7 тис. грн., з них:
* загальний фонд – 218 461,7 тис. грн., 94,2 %;
* спеціальний фонд – 13 573,0 тис. грн. 5,8 %;
* 22,8% - офіційні трансферти в сумі 68 453,8 тис. грн.

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

За січень-березень 2022 року до загального фонду бюджету Мукачівської міської територіальної громади надійшло 218 461,7 тис. грн. податків, зборів та інших доходів, при затвердженому плані 196 629,6 тис. грн. Рівень виконання становить 111,1 відсотків. Понад план надійшло 21 832,1 тис. грн. У порівнянні до аналогічного періоду минулого року надходження зросли на 36 563,6 тис. грн. або на 20,1 відсотка.

Основні надходження до загального фонду бюджету Мукачівської міської територіальної грамади забезпечують:

* податок на доходи фізичних осіб – 156 919,1 тис. грн. або 71,8 відс.;
* місцеві податки та збори, що сплачуються (перераховуються) згідно з Податковим кодексом України – 46 564,9 тис. грн. або 21,3 відс.;
* акцизний податок з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів – 6 982,0 тис. грн. або 3,2 відс.;
* акцизний податок з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального – 3 916,4 тис. грн. або 1,8 відс.

Найбільші темпи приросту доходів загального фонду (без врахування трансфертів) в порівнянні до аналогічного періоду минулого року відбулися за рахунок:

- податку на доходи фізичних осіб на 37 401,6 тис. грн. (+31,3%);

- єдиного податку на 4 705,0 тис. грн. (+17,4%);

- податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на 346,8 тис. грн. (+21,2%);

- туристичний збір на 153,9 тис. грн. (у 3 рази більше);

- плата за встановлення земельного сервітуту на 116,1 тис. грн. (у 1,8 разів більше).

### Ріст надходжень відбувся за рахунок:

* збільшення нормативу зарахування ПДФО до бюджетів сільських, селищних, міських територіальних громад на 4% (з 60 % на 64 %) за рахунок відповідного зменшення нормативу зарахування ПДФО до державного бюджету на підставі Закону України "Про Державний бюджет України на 2022 рік", прийнятого Верховною Радою України 02 грудня 2021 року;

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

* введення в дію з 01.01.2022 р. оновлених ставок по місцевих податках та зборах, що сплачуються (перераховуються) згідно з Податковим кодексом України;
* введення в дію з 01.01.2022 року на території м. Мукачева нової нормативно- грошової оцінки земель;
* погашення податкового боргу.

Разом з цим, значний вплив на виконання запланованих на січень – березень 2022 року окремих показників бюджету Мукачівської міської територіальної громади суттєво вплинули наступні фактори:

* введення воєнного стану на Україні на підставі Указу Президента України від 24 лютого 2022 року [№ 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні»](https://www.president.gov.ua/documents/642022-41397) та затвердженим [Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX, в Україні введено воєнний стан](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2102-IX#Text) із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб та продовжено до 25 квітня 2022 року Указом №133/2022 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» та затвердженим Законом України від 15.03.2022 року №2119 – ІХ);
* прийняття Верховною Радою України Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану» від 15 березня 2022 року № 2120-IX, яким передбачено  суттєві зміни, що стосуються застосування єдиного податку, оподаткування підакцизних товарів, благодійної допомоги, інші зміни до податкового законодавства, а також до цивільного, банківського законодавства та профільних законів. Цей закон набрав чинності 17 березня 2022 року.

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

За січень – березень 2022 року бюджет отримав офіційних трансфертів у сумі 68 453,8 тис. грн., а саме:

* освітня субвенція – 67 306,8 тис. грн.;
* субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції – 751,8 тис. грн.;
* субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 395,2 тис. грн.

В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження офіційних трансфертів збільшились на 13 084,5 тис. грн. або на 23,6 відсотка.

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

За січень – березень 2022 року до спеціального фонду бюджету Мукачівської міської ТГ надійшло 13 573,0 тис. грн. Рівень виконання становить 55,0 відсотків, до плану не надійшло 11 092,2 тис. грн. У порівнянні до аналогічного періоду минулого року надходження зменшились на 2 496,1 тис. грн. або на 15,5 відсотків.

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

* 53,2% власні надходження бюджетних установ;
* 39,0% кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення, що перебувають у державній або комунальній власності;
* 7,2 % кошти від відчуження майна, що перебуває у комунальній власності.

**Причинами невиконання планових показників за січень – березень 2022 року є:**

* власні надходження бюджетних установ – недотримано 5 688,8 тис. грн.У зв’язку із запровадженням карантинних заходів зменшились надходження від: батьківської плати за перебування дітей у дошкільних навчальних закладах, плати за навчання у початкових мистецьких школах, а також плати за оренду приміщень закладів культури;
* кошти від відчуження майна, що перебуває у комунальній власності – недоотримано до плану 577,4 тис. грн. Причиною невиконання запланованого показника є мала конкуренція на електронному аукціоні з продажу об`єктів комунальної власності, що вплинуло на вартість об`єктів;
* кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення, що перебувають у державній або комунальній власності – недоотримано – 4 711,3 тис. грн. Причиною невиконання запланованого показника є відсутність учасників по продажу земельних ділянок по вул. Свято-Михайлівській з цільовим призначенням для будівництва та обслуговування будівель торгівлі на аукціоні в системі ДП «Прозорро Продажі».

Видатки бюджету Мукачівської міської територіальної громади (разом загальний і спеціальний фонд) за січень - березень 2022 року склали 213 055,7 тис. грн., в тому числі видатки загального фонду – 211 406,8 тис. грн. та спеціального – 1 648,9 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 – березень 2022 року склало 182 445,5 тис. грн., або 86,3 % від обсягу видатків загального фонду бюджету, у т. ч.: заробітна плата з нарахуваннями – 161 692,0 тис. грн., або 88,6%; продукти харчування та медикаменти – 1 017,2 тис. грн., або 0,6 %; оплата енергоносіїв – 10 767,2 тис. грн., або 5,9 %; видатки соціального характеру (дороговартісне лікування, пільгові рецепти, стипендії та ін.) – 7 299,6 тис. грн. – 4,0 %, обслуговування місцевого боргу – 1 669,4 тис. грн. – 0,9 %.

Видатки спеціального фонду місцевого бюджету склали 7 238,4 тис. грн., з них на видатки капітального характеру – 1 648,9 тис. грн..

Обсяги залишків коштів бюджету Мукачівської міської територіальної громади станом на 01.01.2022 року склали 46 089 709,10 гривень, з них: по загальному фонду місцевого бюджету - 34 359 915,29 гривень, в тому числі: освітня субвенція – 58 036,32 гривень, 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 – 1 101 494,81 гривень, субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 3 186 519,29 гривень, 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 – 34 600,00 гривень, субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції – 367 988,66 гривень, кошти місцевих бюджетів заблоковані на рахунках в установах банків (АКАБ «Україна») – 27 711,59 гривень, субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на розвиток мережі центрів надання адміністративних послуг – 2 002,00 гривень; по спеціальному фонду місцевого бюджету 11 729 793,81 гривень, в тому числі: бюджету розвитку 9 661 744,70 гривень, навколишнє середовище – 784 212,46 гривень, відшкодування с/г втрат – 360 814,08 гривні, цільові фонди утворені Верховною Радою Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування та місцевими органами виконавчої влади – 622 081,55 гривень, повернення довгострокових кредитів, наданих індивідуальним забудовникам житла на селі – 300 929,00 гривень, кошти місцевих бюджетів заблоковані на рахунках в установах банків (АКАБ «Україна») – 12,02 гривень.

Станом на 01.04.2022 року обсяг нерозподілених залишків коштів міського бюджету склав 19 168 709,10 гривень, з них: по загальному фонду місцевого бюджету - 10 559 915,29 гривень, в тому числі: освітня субвенція – 58 036,32 гривень, 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 – 1 101 494,81 гривень, субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 3 186 519,29 гривень, 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 – 34 600,00 гривень, субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції – 367 988,66 гривень, кошти місцевих бюджетів заблоковані на рахунках в установах банків (АКАБ «Україна») – 27 711,59 гривень, субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на розвиток мережі центрів надання адміністративних послуг – 2 002,00 гривень; по спеціальному фонду місцевого бюджету 8 608 793,81 гривень, в тому числі: бюджету розвитку 6 540 744,7 гривень, навколишнє середовище – 784 212,46 гривень, відшкодування с/г втрат – 360 814,08 гривні, цільові фонди утворені Верховною Радою Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування та місцевими органами виконавчої влади – 622 081,55 гривень, повернення довгострокових кредитів, наданих індивідуальним забудовникам житла на селі – 300 929,00 гривень, кошти місцевих бюджетів заблоковані на рахунках в установах банків (АКАБ «Україна») – 12,02 гривень.

Станом на 01.04.2022 року кошти резервного фонду бюджету Мукачівської міської територіальної громади не використовувались, обсяг резервного фонду становить 100,0 тис. грн.

Станом на 01.04.2022 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 77 988,6 тис. грн.

На погашення місцевого запозичення протягом 2021-2022 років спрямовано 23 247,4 тис. грн., з яких в 2022 році -15 498,3 тис. грн.

На обслуговування місцевого боргу (відсотки за користування кредитних коштів) з місцевого бюджету за січень-березня 2022 року спрямовано 1 669,4 тис. грн.

**Фінансове управління Мукачівської міської ради**