**Інформація про роботу Департаменту фінансів Миколаївської міської ради 11 місяців 2024 року**

Департамент фінансів Миколаївської міської ради здійснює функції місцевого фінансового органу з управління коштами бюджету Миколаївської міської територіальної громади відповідно до Бюджетного кодексу України.

Відповідно до Бюджетного кодексу України департамент фінансів здійснює функції зі складання, виконання бюджету міста, контролю за витрачанням коштів розпорядниками бюджетних коштів, а також інші функції, пов’язані з управлінням коштами бюджету.

В умовах воєнного часу забезпечено безперебійну роботу департаменту фінансів, проведена наступна робота:

До бюджету Миколаївської міської територіальної громади за січень - листопад 2024 року надійшло 5505,6 млн грн, що на 1,8 % (103,1 млн грн) менше в порівняні з відповідним періодом минулого року, планові показники доходів загального фонду бюджету звітного періоду виконанні на 100,1 % (+2,8 млн грн) та до спеціального фонду надійшло в 1,4 рази більше (+128,7 млн грн) планових показників, затверджених на 2024 рік.

У звітному році змінилася структура доходів бюджету:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | 2023 рік | | 2024 рік | |
| надходження,  млн грн | питома  вага,% | надходження,  млн грн | питома  вага,% |
| Податкові надходження | 4509,5 | 80,4 | 3461,2 | 62,9 |
| Неподаткові надходження | 204,8 | 3,7 | 282,0 | 5,1 |
| Офіційні трансферти | 894,4 | 15,9 | 1762,4 | 32,0 |
| Всього | 5608,7 | 100,0 | 5505,6 | 100,0 |

У структурі доходів у січні - листопаді 2024 року частка податкових надходжень знизилася на 17,5 % та становить 62,9 % загального обсягу доходів, частка неподаткових надходжень збільшилася на 1,4 % і склала 5,1 % загального обсягу доходів, питома вага офіційних трансфертів з інших бюджетів склала 32,0 % (проти 15,9 % січня - листопада 2023 року).

Суттєве зниження частки податкових надходжень у загальному обсязі доходів у звітному періоді пояснюється внесенням змін до бюджетного законодавства щодо зарахування в 2024 році податку на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями, поліцейськими та особами рядового і начальницького складу, що сплачується податковими агентами, до державного бюджету.

Значне зростання частки офіційних трансфертів у загальному обсязі доходів у звітному періоді є результатом наданням з державного бюджету додаткової дотації на здійснення повноважень органів місцевого самоврядування на деокупованих, тимчасово окупованих та інших територіях України, що зазнали негативного впливу у зв'язку з повномасштабною збройною агресією Російської Федерації в сумі 630,9 млн грн.

У структурі податкових надходжень у січні - листопаді 2024 року найбільшу питому вагу займав податок та збір на доходи фізичних осіб 59,2 %, єдиний податок 19,4 %, акцизний податок 10,3 %, плата за землю 8,8 %.

У структурі неподаткових надходжень у січні - листопаді 2024 року найбільшу питому вагу мали власні надходження бюджетних установ 70,7 %, надходження плати за надання адміністративних послуг 9,8 %, надходження від орендної плати за користування майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності 2,3 %.

За січень - листопад 2024 року до загального фонду бюджету Миколаївської міської територіальної громади надійшло податків і зборів в сумі 3536,0 млн грн, виконання планових показників звітного періоду склало 100,6 % (+22,7 млн грн). В порівнянні з відповідним періодом 2023 року фактичні надходження до загального фонду бюджету у співставних умовах (без податку на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями, поліцейськими та особами рядового і начальницького складу, що сплачується податковими агентами, який у повному обсязі надходить до державного бюджету), збільшились на 845,5 млн грн або на 31,4 %.

По основному бюджетоутворюючому платежу - податку та збору на доходи фізичних осіб, при виконанні затверджених показників на 102,9 % (+ 58,1 млн грн) його обсяги у порівняні з відповідним періодом минулого року у співставних умовах (без урахування податку на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями, поліцейськими та особами рядового і начальницького складу, що сплачується податковими агентами) збільшилися на 453,4 млн грн або на 28,4 %, що обумовлено зростанням ділової активності суб’єктів господарювання, виходячи з можливостей в період воєнного стану та ліквідації наслідків збройної агресії проти України.

Надходження єдиного податку - другого за обсягами джерела доходів за січень - листопад поточного року складають 672,1 млн грн, планові показники виконані на 100,3 % (+1,9 млн грн). В порівняні з відповідним періодом минулого року надходження єдиного податку збільшилися на 168,8 млн грн або на 33,5 %.

Надходження акцизного податку за звітний період поточного року складають 355,0 млн грн або планові показники виконані на 101,5 %, (+5,2 млн грн), в порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження акцизного податку збільшилися в 1,2 рази або на 64,7 млн грн.

По платі за землю надходження складають 306,1млн грн, невиконання планових обсягів за звітний період на 18,1 % (- 67,6млн грн) як наслідок ситуації, що склалася на окремих підприємствах міста в результаті обстрілів - знищення, пошкодження майна та забруднення земельних ділянок вибухонебезпечними предметами.

Надходження плати за надання адміністративних послуг за січень - листопад 2024 року склали 27,7 млн грн або планові показники виконані на

1. % та в порівнянні з відповідним періодом 2023 року збільшилися на 3,2 млн грн або на 13,0 % в результаті збільшення обсягів адміністративних послуг та розміру плати за їх надання.

Надходження від орендної плати за користування майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності, за січень - листопад поточного року склали 6,5 млн грн або 101,0 % планових показників.

За січень - листопад 2024 року до спеціального фонду бюджету Миколаївської міської територіальної громади надійшло податкових і неподаткових платежів в сумі 207,2 млн грн або в 3,1 р.б. затверджених річних обсягів. Проти січня - листопада 2023 року фактичні надходження до спеціального фонду бюджету зросли на 49,2 млн грн або в 1,3 рази, з них:

* власні надходження бюджетних установ на 42,5 млн грн або на 27,1 %, при перевиконані планових показників, затверджених на 2024 рік, в 3,0 рази. При цьому надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами зросли на 21,4 млн грн або в 2,4 рази, надходження благодійних внесків, грантів та дарунків, зросли на 14,0 млн грн або на 10,2 % та надходження, що отримують бюджетні установи для виконання цільових заходів, зросли на 7,1 млн грн або в 2,6 рази;
* екологічний податок на 0,2 млн грн або на 29,8 %, з них надходження від скидів забруднюючих речовин безпосередньо у водні об’єкти на 0,1 млн грн або в 1,7 рази.

Виконання видаткової частини бюджету громади склало 5042,0 млн грн. Із загального фонду бюджету проведено видатків на загальну суму

1. млн грн, із спеціального фонду - 1297,7 млн грн.

В цілому по бюджету фінансування програм соціально-культурної сфери та державного управління направлено 2935,8 млн грн (58,2 % від загального обсягу видатків).

На економічну діяльність (транспорт та транспортна інфраструктура, дорожнє господарство; будівництво та регіональний розвиток; інші програми та заходи, пов'язані з економічною діяльністю) направлено 1346,8 млн грн (26,7 %).

Видатки на житлово-комунальне господарство склали 543,1 млн грн (10,8 %).

Перераховані трансферти іншим бюджетам в загальній сумі 88,1 млн грн (1,7 %), у тому числі державному - 47,4 млн грн, (військовим частинам та установам, які здійснюють діяльність у сфері оборони та безпеки), обласному -

1. млн грн, з них з них підрозділам територіальної оборони перераховано
   1. млн грн, КП "Миколаївська обласна варта" - 33,0 млн грн).

На фінансування інших програм та заходів спрямовано 128,2 млн грн, що становить 2,6 % від загальної суми видатків, з них видатки на заходи та роботи з територіальної оборони складають 9,6 млн грн, на заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха - 116,5 млн грн.

У звітному періоді кошти було направлено на:

* заробітну плату з нарахуваннями - 2047,8 млн грн (40,6 % від загального обсягу видатків);
* оплату комунальних послуг та енергоносіїв - 228,5 млн грн (4,5 %);
* соціальне забезпечення - 142,3 млн грн (2,8 %);
* придбання медикаментів та продуктів харчування - 90,2 млн грн (1,9 %);
* поточні трансферти органам державного управління інших рівнів - 51,9 млн грн (1,0 %);
* обслуговування боргових зобов’язань - 0,4 млн грн;
* субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)
* 429,8 млн грн (8,5 %);
* інші поточні видатки - 835,5 млн грн (16,6 %), з них найбільшу питому вагу мають:
* розрахунки за надання послуг перевезення міським електротранспортом
* 305,0 млн грн;
* утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури - 74,0 млн грн;
* поточне утримання установ та організацій соціально-культурної сфери та державного управління - 208,5 млн грн;
* поточне утримання об'єктів житлово-комунального господарства -

1. млн грн;

* виконання робіт з благоустрою - 113,7 млн грн;
* захисту населення і територій від надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру - 53,8 млн грн;
* заходів та робіт з територіальної оборони - 0,5 млн грн;

✓ капітальні видатки - 1215,6 млн грн (24,1 %), з них спрямовані на фінансування:

* оновлення матеріально-технічної бази, капітальний ремонт, будівництво, реконструкцію установ та організацій соціально-культурної сфери та державного управління - 211,3 млн грн;
* будівництво об'єктів житлово-комунального господарства та інших об'єктів комунальної власності - 23,3 млн грн;
* внески до статутного капіталу суб’єктів господарювання -

1. млн грн (МКП «Миколаївводоканал, КВП з організації харчування у навчальних закладах, КП ММР «Миколаївелектротранс», КП «Март», ЖКПММР «ПРИБУЖЖЯ», ОКП «Миколаївоблтеплоенерго»);

* реалізацію заходів з відновлення об'єктів критичної інфраструктури в рамках спільного з Міжнародним банком реконструкції та розвитку проекту ”Проект розвитку міської інфраструктури - 2 ” - 210,6 млн грн;
* об’єктів житлово-комунального господарства - 54,7 млн грн;
* капітального ремонту доріг - 40,7 млн грн;
* захисту населення і територій від надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру - 15,1 млн грн;
* заходів та робіт з територіальної оборони - 9,0 млн грн;
* капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів -

1. млн грн.

Із загальної суми видатків на виконання заходів, пов’язаних зі збройною агресією, з бюджету Миколаївської міської територіальної громади спрямовано

1. млн грн, а саме:

* відновлення об'єктів, пошкоджених внаслідок військової агресії -

1. млн грн;

* проектування, будівництво, ремонт та облаштування укриттів - 101,5 млн грн;
* підтримку сил оборони - 182,7 млн грн.

Надано пільгових довгострокових кредитів молодим сім’ям та одиноким молодим громадянам на будівництво/придбання житла - 17,0 млн грн, повернено кредитів у сумі 7,4 млн грн.

Погашено 2,0 млн грн зовнішніх зобов'язань за кредитом НЕФКО, які надані на фінансування заходів інвестиційного проєкту «ВешоЦкгаіпаВН у місті Миколаїв».

Працівниками департаменту фінансів міської ради протягом січня - листопада 2024 року проведені перевірки правильності складання, затвердження і внесення змін до кошторисів та планів використання бюджетних коштів в 204 установах та одержувачах коштів, в яких здійснені перевірки 101 бюджетних програм. Правопорушення виявлені в 171 установі та одержувачах коштів, за 45 бюджетними програмами.

За результатами проведених перевірок загальна сума встановлених порушень склала 57,5 млн грн:

* завищених асигнувань - 4,7 млн грн;
* занижених асигнувань - 0,3 млн грн;
* інших видів порушень - 52,3 млн грн.

За результатами контрольних заходів департаменту фінансів Миколаївської міської ради, з метою запобігання порушенням, що призводять до втрат фінансових ресурсів та майна:

* надано 41 Попередження про неналежне виконання бюджетного законодавства з вимогою щодо усунення порушення (згідно з пунктом 1 частини першої статті 117 Бюджетного кодексу України);
* складено 3 Протокол про порушення бюджетного законодавства з вимогою щодо усунення порушень (згідно з пунктом 2 частини 1 статті 117 та пунктом 2 частини 1 статті 116 Бюджетного кодексу України). На підставі протоколу про порушення бюджетного законодавства складено розпорядження про зупинення операцій з бюджетними коштами на термін до усунення порушення.