

ЗВІТ
про роботу фінансового управління виконавчого комітету
Вараської міської ради за 2022 рік

Вступ

Відповідно до пункту 36 частини першої статті 2 Бюджетного кодексу України місцевий фінансовий орган – установа, що відповідно до законодавства України здійснює функції з складання прогнозів місцевих бюджетів, складання, виконання місцевих бюджетів, контролю за витрачанням коштів розпорядниками бюджетних коштів, а також інші функції, пов'язані з управлінням коштами місцевого бюджету.

У своїй діяльності фінансове управління виконавчого комітету Вараської міської ради (далі – фінансове управління) керується Конституцією України, Бюджетним кодексом України, Податковим кодексом України, законами України, постановами Верховної Ради України, актами Президента України, нормативно-правовими актами Кабінету Міністрів України, Міністерства фінансів України, департаменту фінансів облдержадміністрації, рішеннями обласної та міської рад, розпорядженнями голови обласної державної адміністрації та міського голови, рішеннями виконавчого комітету міської ради, а також Положенням про фінансове управління та забезпечує їх виконання в межах компетенції.

В процесі вирішення пріоритетності виконання завдань, передбачених функціональними повноваженнями, робота фінансового управління ґрунтується на принципах законності, обґрунтованості, збалансованості, цільового використання бюджетних коштів та першочерговості фінансування соціально захищених статей видатків бюджету.

При цьому, у 2022 році бюджетний процес здійснювався в умовах воєнного стану та максимального ступеню невизначеності з погляду часового проміжку, інтенсивності військових дій, масштабу подальших руйнувань, умов функціонування економіки. Працівниками опрацьовано ряд змін щодо бюджетного законодавства, в тому числі Бюджетного кодексу України та інших законодавчих актів України.

Штат фінансового управління складає 13,5 посад.

Організаційна робота

Упродовж звітного періоду фінансовим управлінням здійснювалася загальна організація та управління виконанням бюджету міської територіальної громади, координувалася діяльність учасників бюджетного процесу з питань виконання бюджету. Відділи фінансового управління працювали відповідно до місячних планів роботи, затверджених начальником фінансового управління.

На утриманні бюджету громади в 2022 році було 8 головних розпорядників бюджетних коштів, 13 розпорядників коштів нижчого рівня, 23 одержувачі бюджетних коштів, 64 бюджетні установи та заклади. З бюджету фінансується 24 міські цільові програми.

У 2022 році відповідно до бюджетного законодавства було підготовлено, затверджено та направлено головним розпорядникам бюджетних коштів 68 лімітних довідок про бюджетні асигнування, опрацьовано 66 проєктів кошторисів, складено та затверджено річний та помісячний розпис бюджету по 68 кодах програмної класифікації видатків, підготовлено та затверджено розпис доходів бюджету та розпис фінансування бюджету, підготовлено 70 витягів з розпису бюджету та направлено головним розпорядникам для затвердження кошторисів.

За звітний період аналізувалися пропозиції головних розпорядників бюджетних коштів щодо уточнення бюджетних призначень і асигнувань та за результатами аналізу підготовлено 17 проєктів рішень щодо внесення змін до бюджету, 365 довідок про внесення змін до розпису бюджету та помісячного плану асигнувань, 121 довідка про внесення змін до помісячного розпису фінансування.

Департаментом фінансів Рівненської ОДА відповідно до законодавства протягом звітного періоду по рішеннях про бюджет територіальних громад здійснювалася експертиза щодо дотримання бюджетного законодавства. Порушень в рішеннях Вараської міської ради та виконавчого комітету Вараської міської ради щодо питань бюджету не встановлено.

У 2022 році фінансовим управлінням проводилася робота з бюджетними рахунками в кількості 51, з яких здійснювалось перерахування коштів на рахунки головних розпорядників бюджетних коштів та здійснювалось обслуговування 7 рахунків по апарату управління. Так, за відповідний період щоденно опрацьовувались заявки-пропозиції розпорядників та одержувачів бюджетних коштів щодо виділення коштів з рахунків, підготовлено та затверджено 697 розпоряджень про виділення коштів на рахунки головних розпорядників бюджетних коштів.

У зв'язку запровадженням програмно-цільового методу планування та виконання місцевих бюджетів здійснювалась координація головних розпорядників бюджетних коштів щодо складання паспортів бюджетних програм та було погоджено 75 бюджетних програм на 2022 рік. Здійснювалась перевірка звітів про виконання бюджетних програм за 2021 рік, перевірка оцінки ефективності бюджетних програм за 2021 рік та результатів ефективності бюджетних програм за 2021 рік.

Постійно опрацьовувались казначейські звіти про виконання бюджету за звітні періоди та підготовлено 8 проєктів рішень щодо виконання бюджету громади.

З метою формування бюджету громади на 2023 рік був розроблений відповідний план заходів, що затверджений розпорядженням міського голови.

Було забезпечено координацію головних розпорядників бюджетних коштів щодо складання бюджету громади на 2023 рік та проаналізовано 62 бюджетних запити головних розпорядників бюджетних коштів, підготовлений відповідний проєкт рішення виконавчого комітету та міської ради щодо затвердження бюджету громади на 2023 рік. В результаті проведеної роботи був затверджений збалансований, бездефіцитний бюджет, в якому забезпечені фінансовим ресурсом всі захищені статті витрат бюджету, інші поточні невідкладні витрати та встановлений значний обсяг резервного фонду бюджету на здійснення непередбачуваних витрат (в тому числі у зв'язку з воєнним станом).

На виконання Порядку казначейського обслуговування місцевих бюджетів, затвердженого наказом МФУ від 23.08.2012 № 938, фінансовий орган протягом року подавав в УДКСУ в м.Вараші рішення про затвердження бюджету міської територіальної громади на 2022 рік та рішення про внесення змін до рішення про бюджет МТГ на 2022 рік, прийняті міською радою у звітному році; річний розпис доходів загального і спеціального фондів бюджету та помісячний розпис доходів загального фонду бюджету; річний розпис фінансування загального і спеціального фондів бюджету за типом боргового зобов'язання та помісячний розпис фінансування загального фонду бюджету за типом боргового зобов'язання; річний розпис асигнувань загального і спеціального фондів бюджету (за винятком надання кредитів з місцевих бюджетів) та помісячний розпис асигнувань загального фонду бюджету (за винятком надання кредитів з місцевих бюджетів) а також довідки про внесення змін до відповідних розписів бюджету.

Щомісяця фінансовий орган, на підставі казначейських звітів про виконання місцевого бюджету за доходами та видатками, готував інформацію про виконання бюджету міської територіальної громади за звітні періоди 2022 року для оприлюднення на офіційному сайті міської ради.

Виконані вимоги наказу Міністерства фінансів України від 27.08.2020 №534 щодо подання витягів основних показників рішення про місцевий бюджет (щодо проєкту та затвердженого рішення) до серверу Інформаційно-аналітичної системи «LOGICA».

За поданням ГУДПСУ в Рівненській області в інформаційно-телекомунікаційній системі «Електронний кабінет» спеціалісти фінансового управління здійснювали перевірку та погоджували електронні повідомлення та електронні висновки про повернення помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені, які зараховуються до місцевих бюджетів або підлягають розподілу між державним та місцевими бюджетами.

Спеціалістами фінансового управління підготовлено проєкт рішення міської ради № 2082-ППР-VIII від 04.07.2022 «Про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку». Затверджено 14.07.2022 №1543-PP-VIII.

Відповідно до Плану-графіку проведення заходів з відстеження результативності регуляторних актів підготували звіти про базове відстеження результативності наступних рішень Вараської міської ради:

від 28.05.2021 № 388 «Про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку»;

від 28.05.2021 № 389 «Про затвердження Положення про єдиний податок»;

від 28.05.2021 № 390 «Про затвердження Положення про туристичний збір»;

від 25.06.2021 № 530 «Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки».

У фінансовому управлінні було підготовлено 81 наказ з основної діяльності, з кадрових питань, по відпустках та відрядженнях працівників.

Щоденно ведеться робота в інформаційній системі АІС «Місцеві бюджети», яка застосовується у бюджетному процесі у рамках реалізації проекту Міністерства фінансів України та дозволяє організувати виконання бюджету в рамках фінансового планування відповідно до чинного бюджетного законодавства.

Працівниками фінансового управління ведеться робота в інформаційно-аналітичній системі «LOGICA», який є інструментом для здійснення контролю на кожній стадії бюджетного процесу та виконуються вимоги Міністерства фінансів України щодо здійснення обміну інформацією згідно регламенту надання інформації до Міністерства фінансів України.

Аналітична робота

Фінансовим управлінням забезпечено успішну здачу звіту про виконання бюджету Вараської МТГ за 2021 рік до департаменту фінансів Рівненської ОДА. Були подані аналітичні матеріали: зведені звіти про виконання бюджету, пояснювальна записка, підготовлені 9 додатків, 7 розшифровок, зведення фактичних показників за мережею, штатами і контингентами з пояснювальною запискою.

Стосовно виконання бюджету за 2022 рік зазначаємо, що **доходи загального фонду** бюджету 2022 року (без урахування офіційних трансфертів) склали **726 002,9 тис.грн**, що становить **101,4% (+10 365,8 тис.грн)** до планових надходжень та **114,6% (+92 492,4 тис.грн)** до показника 2021 року. Станом на 01.01.2023 року виконання бюджету Вараської міської територіальної громади **по видатках та кредитуванню** становить **85,3 %** до уточненого плану, у тому числі: по **загальному фонду** – **84,7 %**, по **спеціальному фонду** – **89,1 %**. Всі витрати з бюджету фінансовим управлінням фінансувались вчасно, заборгованість по захищених статтях витрат відсутня. Вільний залишок бюджетних коштів, який може бути направлений на видатки бюджету за результатами 2022 року склав 142,1 млн.грн.

Фінансовим управлінням виконувалися додаткові контрольні завдання департаменту фінансів обласної державної адміністрації, у тому числі узагальнювалася інформація виконавчих органів міської ради з метою виконання завдань Міністерства фінансів України, Головного управління Державної податкової служби у Рівненській області, рішень, розпоряджень та доручень обласної ради і обласної державної адміністрації, міського голови, міської ради та її виконавчого комітету, в межах компетенції фінансового управління.

Відповідно до статті 78 Бюджетного кодексу України в процесі виконання бюджету міської територіальної громади за доходами та видатками протягом звітного періоду здійснювався аналіз та моніторинг у частині:

- виконання доходної та видаткової частини бюджету міської територіальної громади в цілому та в розрізі джерел за доходами та видатками;

- виконання помісячного розпису доходів загального фонду бюджету міської територіальної громади за місяць та наростаючим підсумком з початку року в розрізі надходжень та порівняно з аналогічним періодом минулого року (щоденно);

- податкового боргу на підставі отриманої інформації від податкового органу, його динаміку до бюджетів усіх рівнів у розрізі податкових платежів;

- оцінки ризиків невиконання планових показників бюджету за доходами, зокрема по бюджетоутворюючих джерелах надходжень: податку на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати; платі за землю; податку на нерухоме майно, відмінне від земельного податку; акцизних податків; тощо;

- виконання розпису доходів спеціального фонду бюджету міської територіальної громади, у тому числі доходів бюджету розвитку, за місяць та наростаючим підсумком з початку року в розрізі надходжень та порівняно з аналогічним періодом минулого року (щоденно);

- своєчасності сплати основними бюджетоутворюючими підприємствами до бюджету міської територіальної громади податків і зборів, зокрема: податку на доходи фізичних осіб; плати за землю; податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки; екологічного податку; тощо (щомісяця);

- споживання енергоносіїв бюджетними установами та повноти і своєчасності розрахунків з надавачами послуг;

- виконання видаткової частини бюджету міської територіальної громади в розрізі кодів програмної та економічної класифікації видатків;

- динаміки видатків на оплату праці з нарахуваннями працівників бюджетної сфери;

- використання фонду заробітної плати та витрачання коштів на виплату заробітної плати бюджетних установ та закладів;

- економічних показників видатків по галузях освіти, культури, охорони здоров'я, фізичної культури і спорту та соціального захисту населення, будівництва та житлово-комунальної сфери, природоохоронного фонду;

- підготовка розпоряджень на фінансування із загального та спеціального фондів бюджету громади, щоденного моніторингу залишків коштів на рахунках бюджету;

- здійснення обліку змін бюджетних призначень, що вносяться до бюджету міської територіальної громади;

- стану кредиторської та дебіторської заборгованостей;

- розподілу вільних залишків коштів загального фонду бюджету громади;

- чисельності працівників бюджетних установ, що утримуються за рахунок загального фонду бюджету громади;

- обсягів видатків місцевих бюджетів на оздоровлення та відпочинок дітей;

- наявних ресурсів в місцевому фонді охорони навколишнього природного середовища що спрямовуються на здійснення природоохоронних заходів;

- надходження та використання коштів що надходять до місцевого бюджету у порядку відшкодування втрат сільськогосподарського і лісгосподарського виробництва;

- обсягу коштів, що передаються із загального фонду бюджету до бюджету розвитку, розподілених залишків бюджетних коштів та надання щомісячної інформації в департамент фінансів Рівненської ОДА;

На запити виконавчих органів міської ради, які здійснюють контроль за відповідними надходженнями в межах чинного законодавства, формувалася та надавалася (щомісячно) в електронному вигляді інформація про надходження орендної плати за землю з фізичних та юридичних осіб, адміністративних штрафів та інших надходжень в частині плати за тимчасове користування місцями для розташування спеціальних конструкцій, які перебувають у комунальній власності.

Опрацьовувалися та готувалися відповіді на депутатські запити, інформаційні запити, листи підприємств і установ з питань, що належать до компетенції фінансового управління.

Готувалися інформаційні та аналітичні матеріали, доповідні записки міському голові, першому заступнику міського голови з питань діяльності виконавчих органів міської ради для участі у семінарах і колегіях облдержадміністрації.

Загалом у звітному році спеціалістами фінансового управління виконано 84 контрольних завдань.

Методична робота

Протягом звітнього року проводилися заняття з підвищення кваліфікації працівників фінансового управління. Опрацьовувалися законопроекти, законодавчі, нормативно-правові акти, оглядові листи тощо з питань бюджету.

Працівники фінансового управління приймали участь в наступних вебінарах на платформі ZOOM:

- інформаційній сесії, організованій регіональним офісом Програми «U-LEAD з Європою» у Рівненській області спільно з Державною податковою службою у Рівненській області, на тему: «Про новації податкового законодавства 2022»;

- інформаційних сесіях для громад Рівненської області, організованих регіональним офісом Програми «U-LEAD з Європою» у Рівненській області на теми: «Фінансування добровольчих формувань територіальної громади», «Організація трудових відносин в умовах воєнного стану», «Встановлення місцевих податків та зборів з урахуванням особливостей під час воєнного стану»;

- тренінгу, організованому регіональним офісом Програми «U-LEAD з Європою» у Рівненській області, на тему: «Організація бухгалтерського обліку та звітності в громадах»;

- тренінг-практикумі, організованому Волинським регіональним центром підвищення кваліфікації спільно з офісом Проєкту USAID «ГОВЕРЛА», на тему: «Удосконалення системи адміністрування місцевих податків та зборів (податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки та туристичний збір)»;

- навчанні, організованому КНЗ «Рівненський обласний центр перепідготовки та підвищення кваліфікації працівників органів державної влади, органів місцевого самоврядування, державних підприємств, установ та організацій» спільно з експертами Проєкту USAID «ГОВЕРЛА», на тему: «Управління фінансами та фінансовий контроль в органах державної влади і місцевого самоврядування Рівненської області»;

- засіданні Круглого столу на тему: «Проблемні питання місцевих бюджетів та фінансів в умовах воєнного стану», організованому Всеукраїнською Асоціацією ОТГ;

- інформаційній сесії, організованій регіональним офісом Програми «U-LEAD з Європою» у Львівській області, на тему: «Формування проєкту місцевого бюджету на 2023 рік»;

- тренінгу, організованому Всеукраїнською Асоціацією ОТГ, на тему: «Здійснення закупівель за процедурою відкритих торгів з особливостями для потреб 2023 року»;

- засіданні тематичної платформи «Місцеві бюджети та фінанси» Всеукраїнської Асоціації ОТГ на тему: «Проєкт Державного бюджету України на 2023 рік: основні положення законопроекту в частині бюджетів територіальних громад в умовах воєнного стану»;

- семінарі, організованому Міжміською робочою групою ІКМ у рамках «Програми покращення Індексу конкурентноспроможності міст» та за підтримки Програми USAID «Конкурентноспроможна економіка України», на

тему: «Видатки бюджету в умовах воєнного стану. Роз'яснення та обмеження Постанови №590»;

- семінарі, організованому Всеукраїнською Асоціацією ОТГ, на тему: «Особливості бюджетного процесу в умовах воєнного стану, облік та оприбуткування гуманітарної допомоги та підготовка до нового бюджетного року»;

- семінарі, організованому департаментом публічних закупівель, конкурентної політики та гуманітарної сфери спільно з проектом ЄС «Підтримка реформ публічних закупівель в Україні», на тему: «Деякі питання здійснення оборонних та публічних закупівель товарів, робіт і послуг в умовах воєнного стану»;

- інформаційній сесії, організованій регіональним офісом Програми «U-LEAD з Європою» у Рівненській області, на тему: «Іновації бюджетного законодавства та їх вплив на управління бюджетним процесом в умовах воєнного стану».

Керівник фінансового органу пройшла навчання на перевірку знань у сфері цивільного захисту.

Надавалася інформаційно-консультаційна допомога розпорядникам бюджетних коштів з питань бюджету.

Проводилися оперативні наради у начальника фінансового управління з приводу вирішення нагальних питань.

Графічні та табличні матеріали щодо планування та виконання бюджету Вараської МТГ були оприлюднені на офіційному сайті Вараської міської ради.

Начальник фінансового управління

Валентина ТАЦЮК

26.01.2023