



УЖГОРОДСЬКА МІСЬКА РАДА

ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ

Р І Ш Е Н Н Я

27.03.2024

м. Ужгород

№ 136

Звіт про роботу департаменту фінансів та бюджетної політики за 2023 рік

Відповідно до статей 52, 75 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», Регламенту виконавчого комітету та виконавчих органів Ужгородської міської ради, заслухавши звіт про роботу департаменту фінансів та бюджетної політики за 2023 рік, виконком міської ради **ВИРІШИВ**:

1. Звіт про роботу департаменту фінансів та бюджетної політики за 2023 рік взяти до відома (додається).
2. Звіт оприлюднити на сайті міської ради.
3. Контроль за виконанням рішення покласти на міського голову.

Міський голова

Богдан АНДРІЇВ

Звіт

про роботу департаменту фінансів та бюджетної політики Ужгородської міської ради за 2023 рік

Департамент фінансів та бюджетної політики міста Ужгород (далі – департамент) відповідно до Бюджетного кодексу та законодавства України здійснює функції зі складання, виконання бюджету Ужгородської міської територіальної громади, контролю за витрачанням коштів розпорядниками бюджетних коштів, а також інші функції, пов'язані з управлінням коштами бюджету.

Департамент здійснює загальну організацію та управління виконанням місцевого бюджету, координує діяльність учасників бюджетного процесу з питань виконання бюджету.

Протягом 2023 року посадовими особами департаменту проведена наступна робота:

I. Опрацювання звітів про виконання бюджету Ужгородської міської територіальної громади

- складено зведений річний звіт за 2022 рік з додатками, розшифровками, пояснювальною запискою про виконання міського бюджету по всіх кодах тимчасової та економічної класифікації видатків (в тому числі за галузями) та проведений його захист в департаменті фінансів Закарпатської ОДА;

- складено річний звіт по мережі, штатах і контингентах за 2022 рік та зведення бюджету міста на 2023 рік та направлено до департаменту фінансів Закарпатської ОДА;

- проведено аналіз казначейських звітів «Про виконання місцевих бюджетів» по бюджету Ужгородської міської територіальної громади за 2022 рік, місячні та квартальні звіти за 2023 рік;

- підготовлено проекти рішень міської ради про затвердження звіту про виконання бюджету Ужгородської міської територіальної громади за 2022 рік, I квартал 2023 року, I півріччя 2023 року, 9-ть місяців 2023 року;

- щомісяця готувались інформації про виконання бюджету Ужгородської міської територіальної громади які розміщувались на офіційному сайті Ужгородської міської ради.

II. Складання проєкту бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2024 рік:

- підготовлено та направлено на розгляд комісії з питань соціально - економічного розвитку, бюджету, фінансів, оподаткування, інвестиційної та регуляторної політики розрахунки до проєкту бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2024 рік;

- проведено аналіз бюджетних запитів на 2024 рік по 13-ти головних розпорядників коштів та розрахунків до них;

- підготовлені пропозиції щодо включення відповідних видатків до проєкту бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2024 рік;

- підготовлено проекти рішень виконавчого комітету та рішень міської ради про бюджет Ужгородської міської територіальної громади на 2024 рік;
- проведено обговорення показників бюджету в режимі реального часу через мережу інтернет, підготовлено презентаційні матеріали проекту рішення «Про бюджет Ужгородської міської територіальної громади на 2024 рік» та розміщено на офіційному сайті Ужгородської міської ради;
- здійснено публікацію рішення міської ради про бюджет Ужгородської міської територіальної громади на 2024 рік у газеті «Ужгород» та розміщено на офіційному сайті Ужгородської міської ради.

III. Робота по виконанню бюджету Ужгородської міської територіальної громади за 2023 рік

В процесі виконання дохідної частини бюджету міста:

- підготовлено та подано міській раді 12 висновків про виконання дохідної частини для внесення змін до бюджету міської територіальної громади;
- проведено щомісячний аналіз стану виконання плану дохідної частини бюджету міської територіальної громади в цілому та в розрізі джерел;
- підготовлено та подано на розгляд сесії міської ради 3 проекти рішень щодо надання пільг та відмову в наданні пільг по сплаті місцевих податків та зборів на території м. Ужгород;
- здійснювався щоденний моніторинг очікуваного виконання затверджених помісячним розписом доходів загального фонду бюджету територіальної громади міста наростаючим підсумком з початку року в розрізі надходжень та порівнянь з відповідним періодом 2022 року;
- проведено щомісячний моніторинг динаміки податкового боргу до бюджету територіальної громади міста у розрізі дохідних джерел;
- здійснювався розрахунок втрат бюджету міста в результаті внесених змін до норм податкового законодавства та наданих Ужгородською міською радою пільг по сплаті місцевих податків і зборів;
- проводився щоденний розгляд та погоджено 1436 електронних висновків та електронних повідомлень органів ДПС про повернення помилково або надміру зарахованих коштів до бюджету Ужгородської міської територіальної громади податків, зборів та інших платежів;
- підготовлено, розглянуто та погоджено 23 звернення та подання щодо повернень з бюджету Ужгородської міської територіальної громади помилково сплачених податків і зборів та інших платежів в системі СДО;
- здійснено повторне відстеження результативності регуляторного акту – рішення VII сесії Ужгородської міської ради VIII скликання 08 липня 2021 року № 270 «Про зміни до рішення міської ради 10.07.2018 №1151 «Про місцеві податки та збори»;
- забезпечено проведення 6 засідань комісії з підготовки проектів нормативно - правових актів міської ради щодо встановлення ставок та надання пільг по податках і зборах, що зараховуються до бюджету Ужгородської міської територіальної громади, на яких розглянуто 19 звернень суб'єктів господарювання, громадських об'єднань щодо надання пільг по сплаті земельного податку;

- сформовано 12 запитів через ІТС «Електронний кабінет» щодо надання звітності у розрізі платників податків;
- на запити Державної аудиторської служби України надано інформацію щодо виконання бюджету громади міста у 2021-2022 роках та I півріччі 2023 року, наданих міською радою пільг на 2021-2023 роки,
- підготовлено та надіслано 2 запити Державній податковій службі України щодо надання роз'яснень в частині застосування норм Податкового кодексу України;
- надіслано 91 листів суб'єктам господарювання про встановлення ставок, пільг зі сплати місцевих податків та зборів та надходжень до бюджету громади міста;
- внесено інформацію про пільги надані міською радою по сплаті земельного податку в програму АІС «LOGIKA»;
- здійснено моніторинг 189 релокованих суб'єктів господарювання з інших адміністративно-територіальних одиниць;
- підготовлено звернення до Верховної Ради України щодо перегляду розрахунків міжбюджетних трансфертів місцевих бюджетів (реверсної дотації) на 2023 рік.
- здійснено розрахунок прогнозних надходжень бюджету міста на 2024-2026 роки;
- підготовлено та направлено Закарпатській обласній військовій адміністрації 24 листи про обсяги доходів бюджету Ужгородської міської територіальної громади та розмір встановлених ставок місцевих податків та зборів;
- взято участь в 8 вебінарах, інформаційних сесіях, форумах фінансистів муніципалітетів, Всеукраїнської Асоціації ОТГ, асоціації об'єднаних територіальних громад щодо організації бюджетного процесу, змін адміністрування податків;
- надіслано структурним підрозділам міської ради, органам державної виконавчої влади, органам місцевого самоврядування 112 запитів на отримання інформації, необхідної для розгляду питань, що належать до компетенції департаменту;
- взято участь в 9 інформаційних сесіях та тренінгах «U-LEAD з Європою» щодо формування місцевих бюджетів та удосконалення адміністрування місцевих податків та зборів;
- прийняту участь в 4 опитуваннях Асоціації міст України, асоціації малих міст України щодо проблемних питань надходжень податків та системи горизонтального вирівнювання податкоспроможності бюджетів територіальних громад;
- підготовлено 15 довідок про уточнення доходів (без врахування трансфертів) бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2023 рік в програму АІС «Місцеві бюджети».

У рамках автоматизованої програми АІС «Місцеві бюджети» забезпечено моніторинг та аналіз надходжень окремих податків до бюджету Ужгородської міської територіальної громади:

- податку на доходів фізичних осіб із заробітної плати (код 11010100) – 3825 платників, податку на доходів фізичних осіб з грошового забезпечення військовослужбовців (код 11010200) - 29 платників; інших надходжень (код 24060300) - 73 платників; адміністративні штрафи (код 21081100) – 5491 платників та цільового фонду - 42 платників;

- плати за надання адміністративних послуг (код 22012500) за відомчими ознаками «27» Державна служба з питань геодезії, картографії та кадастру, «21» Державна служба України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів, «44» Національна поліція України, «15» Державне агентство лісових ресурсів України, «41» Міністерство юстиції України, «10» Державна міграційна служба України, «70» Міністерство внутрішніх справ України, «25» Державна архітектурно-будівельна інспекція України, «00» Без деталізації за відомчою ознакою.

В процесі виконання видаткової частини бюджету територіальної громади міста в звітному періоді проведено наступну роботу:

- підготовлено 11 проектів рішень сесії міської ради щодо внесення змін до бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2023 рік;

- підготовлено 9 проектів рішень сесії міської ради про передачу коштів іншої субвенції з місцевого бюджету іншим місцевим бюджетам;

- підготовлено та направлено в Міністерство фінансів України повідомлення про намір міської ради надати місцеву гарантію. Постановою КМУ від 14.05.2012 №541 визначено вичерпний перелік документів, який необхідно надіслати для погодження, для чого було сформовано 4 пакети інформаційних документів;

- підготовлено 18 проектів розпоряджень міського голови, в тому числі 14 «Про зміни до обсягу субвенцій та дотацій»;

- підготовлено 3 проекти рішення виконавчого комітету;

- складено річний та помісячний розписи доходів, видатків та фінансування загального та спеціального фондів бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2023 рік та направлено в УДКСУ у м. Ужгород Закарпатської області;

- підготовлено та доведено до головних розпорядників коштів 13 витягів з річного та помісячного розписів видатків бюджету Ужгородської міської територіальної громади;

- перевірено 123 кошториси бюджетних установ, планів асигнувань загального та спеціального фондів бюджету, планів використання коштів установ та організацій, які фінансуються з міського бюджету;

- перевірено 65 штатних розписи головних розпорядників коштів місцевих бюджетів на 2023 рік;

- перевірено, затверджено та інтегровано з ІАС «LOGICA» 597 паспортів бюджетних програм головних розпорядників коштів на 2023 рік;

- інтегровано з ІАС «LOGICA» 119 звітів головних розпорядників коштів про виконання бюджетних програм за 2022 рік,

- перевірено 119 звітів головних розпорядників бюджетних коштів щодо Оцінки ефективності бюджетних програм;

- протягом року за зверненнями головних розпорядників коштів вносились зміни до річного та помісячного розпису бюджету, для чого підготовлено та зареєстровано 778 довідок, в тому числі: по доходах - 36, по видатках – 704, по джерелах фінансування – 38;

- проводилось фінансування видатків міського бюджету, для чого протягом року виписано 999 розпоряджень на фінансування;

- підготовлено та доведено до головних розпорядників коштів 80 лімітних довідок про бюджетні асигнування та кредитування на 2023 рік;

- перевірено та погоджено 322 довідки про зміни до кошторису бюджетних установ в частині власних надходжень.

За результатами аналізу та моніторингу стану виконання бюджету по видатках за 2023 рік складено 359 інформацій, у тому числі:

- 12 інформацій - щомісячний аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості міського бюджету;

- 12 інформацій - щомісячні інформації про стан фінансування соціальних виплат з місцевих бюджетів, які направлено в Департамент фінансів ЗОВА;

- 12 інформацій - аналіз використання коштів по загальному фонду в розрізі кодів функціональної та економічної класифікації видатків по управлінню охорони здоров'я та цивільного захисту населення та складено довідки про стан виконання видатків галузі;

- 12 інформацій - інформації про використання коштів резервного фонду;

- 4 інформації про обсяги видатків на підготовку та проведення заходів з оздоровлення та відпочинку дітей за рахунок коштів бюджету Ужгородської міської територіальної громади, направлено в Департамент фінансів ЗОВА;

- 12 інформації – інформації про виплату заробітної плати педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти в 2023 році;

- 2 інформації - Дані щодо чисельності працівників та фонду оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери, оплата праці яких здійснюється відповідно до Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці;

- 2 інформації - Дані щодо чисельності працівників та фонду оплати праці інших працівників бюджетної сфери, оплата праці яких здійснюється згідно з іншими НПА;

- 12 інформацій про обсяг коштів на реалізацію місцевих програм, заходи яких спрямовані на забезпечення підрозділів ЗСУ, ТРО та інших військових та правоохоронних органів, що фінансуються з бюджету Ужгородської міської територіальної громади;

- 12 інформації про видатки на організацію надання послуг з розміщення і підтримки внутрішньо переміщених осіб;

- 24 інформації - аналіз забезпеченості, фінансування та використання коштів у розрізі міських цільових програм;

- 4 інформації про обсяг та використання резервного фонду Ужгородської міської територіальної громади;

- 4 інформації про очікуванні обсяги платежів місцевих бюджетів за видатками по загальному та спеціальному фондах бюджету (ІАС «LOGICA» Ліквідність);

- підготовлено та інтегровано з ІАС «LOGICA 12 інформацій про розподіл вільних залишків коштів місцевого бюджету та залишків субвенцій, що утворились на 01 січня 2023 року;

- підготовлено та інтегровано з ІАС «LOGICA 12 інформацій щодо стану розподілу коштів, отриманих від перевиконання дохідної частини загального фонду місцевих бюджетів;

- 48 інформацій - про надходження та обслуговування кредиту отриманого від Північної екологічної фінансової корпорації НЕФКО направлено до УДКСУ у м. Ужгород;

- 12 інформацій - касовий план проведення видатків, направлено до УДКС у м. Ужгород;

- 4 інформації про використання коштів для здійснення природоохоронних заходів та заходів із землеустрою, охорони і раціонального використання земель;

- 4 інформації про використання коштів, що надійшли до бюджету розвитку Ужгородської міської територіальної громади в 2021 році;

- 12 інформацій щодо використання коштів для фінансування місцевих програм, заходи яких спрямовані на забезпечення підрозділів Збройних Сил України, територіальної оборони, Служби безпеки, Національної гвардії, Державної прикордонної служби, Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації, Державної служби надзвичайних ситуацій, Національної поліції, інших військових та правоохоронних органів;

- 5 інформацій - про стан надходження та виконання платежів з погашення/обслуговування місцевого запозичення, направлено в Міністерство фінансів України;

- 126 інформацій - з різних питань, що належать до повноважень та компетенції департаменту фінансів та бюджетної політики.

Також, з метою отримання інформації, необхідної для розгляду питань, що належать до компетенції департаменту в частині видатків, надіслано в установленому порядку структурним підрозділам міської ради, органам державної виконавчої влади, органам місцевого самоврядування бб запитів на отримання інформації.

ІV. Робота у сфері запозичень та управління місцевим боргом

Упродовж 2023 року здійснювалась робота щодо погашення зобов'язань за зовнішнім боргом. Погашено позики на суму 2 422,9 тис. грн. та забезпечено обслуговування зовнішній боргових зобов'язань на суму 36,7 тис. грн. Зокрема, зобов'язання перед міжнародною фінансовою організацією НЕФКО виконані в повному обсязі та у визначені графіком терміни.

Відповідно до вимог ПКМУ 01.08.2012 №815 «Про затвердження Порядку здійснення контролю за ризиками, пов'язаними з управлінням державним (місцевим боргом) проведено ряд заходів, у тому числі:

- розроблено та затверджено «Програму управління місцевим боргом бюджету міста Ужгород на 2023 рік»;

- підготовлено та затверджено звіт про виконання Програми управління місцевим боргом за 2022 рік;

- програма та Звіт про виконання Програми управління місцевим боргом оприлюднено на сайті Ужгородської міської ради та у друкованому виданні газету Ужгород.

V. Здійснення контролю за дотриманням діючого законодавства на всіх стадіях бюджетного процесу.

Департаментом фінансів та бюджетної політики Ужгородської міської ради за 2023 рік проведено 17 перевірок, в тому числі з питань:

- правильності складання і затвердження паспортів бюджетних програм місцевого бюджету на 2023 рік головними розпорядниками коштів місцевого бюджету. За результатами перевірок порушень та недоліків не виявлено.

- достовірності та правильності складання звітів про виконання паспортів бюджетних програм місцевого бюджету на 2022 рік головними розпорядниками. За результатами перевірок порушень та недоліків не виявлено.

- правильності складання кошторисів на 2023 рік головними розпорядниками бюджетних коштів місцевого бюджету. За результатами перевірок порушень та недоліків не виявлено.

Здійснювався постійний контроль за дотриманням бюджетного законодавства, спрямований на забезпечення ефективного і результативного управління коштами бюджету м. Ужгорода з боку головних розпорядників, відповідно до вимог Бюджетного Кодексу України.

Проводився контроль за повним та безумовним виконанням пропозицій, наданих за результатами проведеного державного фінансового аудиту бюджету міста Ужгород Закарпатської області за період з 01.01.2018 року по 28.02.2021 року;

- опрацьовано звіт про результати проведення державного фінансового аудиту бюджету Ужгородської міської територіальної громади (бюджету міста Ужгород) за період з 01.03.2021 по 30.06.2023 рр. та підготовлено Рішення виконавчого комітету про виконання пропозицій та рекомендацій державного фінансового аудиту бюджету.

VI. Виконання іншої роботи:

Щоденно здійснювали обмін інформацією між Міністерством фінансів України та учасниками бюджетного процесу на місцевому рівні шляхом застосування інформаційно-аналітичної системи управління планування та виконання місцевих бюджетів «LOGICA».

Застосовано програму «Єдина інформаційна система управління бюджетом»: модуль – «Аналіз доходів в розрізі платників податків».

Протягом 2023 року працівниками департаменту:

- підготовлено та подано на розгляд 3 проекти рішення виконавчого комітету, 29 проектів рішень міської ради та 20 розпоряджень міського голови;

- перевірено та погоджено 64 проектів рішень виконкому, 242 проектів рішень міської ради, 65 проектів розпоряджень міського голови, які підготовлені

структурними підрозділами міської ради та подані департаменту фінансів для погодження;

- виконано 12 доручень міського голови, заступників міського голови, секретаря ради та керуючого справами виконкому;
- взято участь у 94 засіданнях комісій та робочих груп;
- розглянуто 3697 листів від установ, організацій і підприємств, 8 інформаційних запитів.

Протягом року департаментом фінансів та бюджетної політики (як головного розпорядника) забезпечено підготовку та направлення наступних звітів:

- місячної бюджетної, квартальної та річної фінансової звітності до УДКСУ у м. Ужгороді Закарпатської області;
- місячної, квартальної та річної податкової звітності до територіального органу ДФС України;
- річної статистичної звітності Головному управлінню статистики у Закарпатській області;
- підготовлено 37 наказів з основної діяльності департаменту фінансів та бюджетної політики.

Протягом звітного періоду працівники департаменту опрацьовували законопроекти, законодавчі, нормативно-правові акти, оглядові листи, приймали активну участь у семінарах, круглих столах та колегіях, які проводились в онлайн режимі.

**Заступник директора департаменту,
начальник відділу планування
та аналізу доходів бюджету**

Оксана КЕНС