



УЖГОРОДСЬКА МІСЬКА РАДА

ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ

Р І Ш Е Н Н Я

05.04.2023

м. Ужгород

№ 173

Звіт про роботу департаменту фінансів та бюджетної політики за 2022 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 2022 рік, виконком міської ради **ВИРІШИВ:**

1. Звіт про роботу департаменту фінансів та бюджетної політики за 2022 рік взяти до відома (додається).
2. Звіт оприлюднити на сайті міської ради.
3. Контроль за виконанням рішення покласти на міського голову.

Міський голова

Богдан АНДРІЙ

Звіт

про роботу департаменту фінансів та бюджетної політики Ужгородської міської ради за 2022 рік

Департамент фінансів та бюджетної політики міста Ужгород (далі – департамент) відповідно до Бюджетного кодексу та законодавства України здійснює функції зі складання, виконання міського бюджету, 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 2022 року посадовими особами департаменту проведена наступна робота:

I. Опрацювання звітів про виконання бюджету Ужгородської міської територіальної громади

- складено зведений річний звіт за 2021 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 2021 рік та зведення бюджету міста на 2022 рік та направлено до департаменту фінансів Закарпатської ОДА;

- проведено аналіз казначейських звітів «Про виконання місцевих бюджетів» по бюджету Ужгородської міської територіальної громади за 2021 рік, місячні та квартальні звіти за 2022 рік;

- підготовлено проекти рішень міської ради про затвердження звіту про виконання бюджету Ужгородської міської територіальної громади за 2021 рік, I квартал 2022 року, I півріччя 2022 року, 9-ть місяців 2022 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 2023 рік:

- підготовлено та направлено на розгляд комісії з питань з питань соціально-економічного розвитку, бюджету, фінансів, оподаткування, інвестиційної та регуляторної політики розрахунки до проєкту бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2023 рік;

- проведено аналіз бюджетних запитів на 2023 рік по 11-ти головних розпорядників коштів та розрахунків до них;

- підготовлені пропозиції щодо включення відповідних видатків до проєкту бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2023 рік;

- підготовлено проекти рішень виконавчого комітету та рішень міської ради про бюджет Ужгородської міської територіальної громади на 2023 рік;

- підготовлено презентаційні матеріали проєкту рішення «Про бюджет Ужгородської міської територіальної громади на 2023 рік» та розміщено на офіційному сайті Ужгородської міської ради ;

- здійснено публікацію рішення міської ради про бюджет Ужгородської міської територіальної громади на 2022 рік у газеті «Ужгород» 31.12.2022 р. за №52(1177) та розміщено на офіційному сайті Ужгородської міської ради.

III. Робота по виконанню бюджету Ужгородської міської територіальної громади за 2022 рік

В процесі виконання дохідної частини бюджету міста:

- підготовлено та подано міській раді 14 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 4 проєкти рішень щодо надання пільг або 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 2021 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 1230 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 34 подання щодо повернень з бюджету Ужгородської міської територіальної громади помилково сплачених податків і зборів та інших платежів в системі СДО;

- здійснено базове 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 8 засідань комісії з підготовки проєктів 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 25 звернень суб'єктів господарювання, громадських об'єднань щодо надання пільги по сплаті земельного податку;

- подано на розгляд Міністерству фінансів України матеріали коригування податку на доходи фізичних осіб на суму 97 818,8 тис. грн.;

- сформовано 12 запитів через ІТС «Електронний кабінет» щодо надання звітності у розрізі платників податків;
 - направлено 17 запитів Головному управлінню ДПС у Закарпатській області щодо надання інформації про платників місцевих податків та зборів;
 - підготовлено та надіслано Державній податковій службі України запит щодо надання роз'яснень в частині застосування норм Податкового кодексу України;
 - надіслано 46 листів суб'єктам господарювання про встановлення ставок та надання пільг зі сплати місцевих податків та зборів;
 - направлено запит Управлінню державної казначейської служби України у Закарпатській області про надання роз'яснення про розблокування рахунків для зарахування надходжень до бюджету Ужгородської міської територіальної громади;
 - направлено запит ДПС України про надання роз'яснення про застосування норм податкового законодавства щодо сплати податку на доходи фізичних осіб;
 - здійснено розрахунок прогнозних надходжень бюджету міста на 2023-2025 роки;
 - здійснено моніторинг 189 релокованих суб'єктів господарювання з інших адміністративно-територіальних одиниць;
 - направлено звернення Асоціації міст України про перегляд розрахунку горизонтального вирівнювання податкоспроможності бюджетів територіальних громад з урахуванням кількості облікованих внутрішньо переміщених осіб;
 - підготовлено та направлено Закарпатській обласній військовій адміністрації 16 листів про обсяги доходів бюджету Ужгородської міської територіальної громади та розмір встановлених ставок місцевих податків та зборів;
 - взято участь в 3 вебінарах Всеукраїнської Асоціації ОТГ щодо організації бюджетного процесу ;
 - надіслано структурним підрозділам міської ради, органам державної виконавчої влади, органам місцевого самоврядування 39 запитів на отримання інформації, необхідної для розгляду питань, що належать до компетенції департаменту;
 - взято участь в 3 інформаційних сесіях та тренінгах «U-LEAD з Європою» щодо формування місцевих бюджетів та удосконалення адміністрування місцевих податків та зборів;
 - прийняту участь в 2 опитуваннях Асоціації міст України та подано пропозиції до проєкту Закону України «Про Державний бюджет на 2023 рік», бюджетного та податкового законодавства;
 - внесено інформацію про місцеві податки та збори в програму АІС «LOGIKA»;
- 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) - 3801 платників; інших надходжень (код 24060300) – 119 платників; адміністративні штрафи (код 21081100) – 16356 платників та цільового фонду - 307 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 20 проєктів рішень сесії міської ради щодо внесення змін до бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2022 рік;

- підготовлено 3 проєкти рішення сесії міської ради про передачу коштів іншої субвенції з місцевого бюджету іншим місцевим бюджетам;

- підготовлено три пакета інформаційних документів та направлено в Міністерство фінансів України для отримання погодження передачі коштів з міського бюджету іншим місцевим бюджетам;

- підготовлено 6 проєктів розпоряджень міського голови, в тому числі 4 «Про зміни до обсягу субвенцій та дотацій»;

- підготовлено проєкт рішення виконавчого комітету «Про роботу департаменту фінансів та бюджетної політики за 2021 рік»;

- складено річний та помісячний розписи доходів, видатків та фінансування загального та спеціального фондів бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2022 рік та направлено в УДКСУ у м. Ужгород Закарпатської області;

- підготовлено та доведено до головних розпорядників коштів 11 витягів з річного та помісячного розписів видатків міського бюджету;

- перевірено 92 кошториси бюджетних установ, планів асигнувань загального та спеціального фондів бюджету, планів використання коштів установ та організацій, які фінансуються з міського бюджету, 64 штатних розписи головних розпорядників коштів місцевих бюджетів на 2022 рік;

- інтегровано з ІАС «LOGICA» 503 паспорти бюджетних програм головних розпорядників коштів на 2022 рік» перевірено та затверджено;

- інтегровано з ІАС «LOGICA» 128 звітів головних розпорядників коштів про виконання бюджетних програм за 2021 рік, перевірено та проведено оцінку їх ефективності;

- протягом року за зверненнями головних розпорядників коштів вносились зміни до річного та помісячного розпису бюджету, для чого підготовлено та зареєстровано 763 довідок, в тому числі: по доходах - 36, по видатках – 656, по джерелах фінансування – 71;

-проводилось фінансування видатків міського бюджету, для чого протягом року виписано 736 розпоряджень на фінансування;

-підготовлено та доведено до головних розпорядників коштів 95 лімітних довідок про бюджетні асигнування та кредитування на 2022 рік;

- перевірено та погоджено 214 довідки про зміни до кошторису бюджетних установ в частині власних надходжень.

За результатами аналізу та моніторингу стану виконання бюджету по видатках за 2022 рік складено 345 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 ЗОДА;

-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 ЗОДА;

-3 інформації – інформації про чисельність працівників установ, що фінансуються з місцевих бюджетів;

-4 інформації – інформації про виплату заробітної плати педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти в 2022 році;

-7 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;

- 43 інформації щодо розміщення 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;

-12 інформацій - про розподіл вільних залишків коштів місцевого бюджету, залишків освітньої субвенцій, направлено в Департамент фінансів Закарпатської ОДА;

- 8 інформацій - про обсяги та напрямки спрямування і використання залишків субвенції з державного бюджету, що утворились станом на 01.01.2022 року;

- 12 інформацій щодо розподілу залишків коштів, що утворились на 01 січня 2022 року;

- 48 інформацій - про надходження та обслуговування кредиту отриманого від Північної екологічної фінансової корпорації НЕФКО, та ПАТ АБ «Укргазбанк» 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 фінансування видатків на будівництво, реконструкцію, ремонт та утримання автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури;

- 4 інформації про використання коштів, що надійшли до бюджету розвитку Ужгородської міської територіальної громади в 2021 році;
- 11 інформацій - про стан надходження та виконання платежів з погашення/обслуговування місцевого запозичення, направлено в Міністерство фінансів України;
- 145 інформацій - з різних питань, що належать до повноважень та компетенції департаменту фінансів та бюджетної політики.

З метою підтримки державного бюджету України в умовах воєнного стану та забезпечення ефективного використання коштів міського бюджету Ужгородської міської територіальної громади підготовлено проєкт рішення міської ради «Про придбання державних цінних паперів у 2022 році» у вигляді ОВДП «Військові облигації та проведено наступні заходи:

- підготовлено проєкт розпорядження міського голови «Про конкурсну комісію» з відбору банківської установи для розміщення тимчасово вільних коштів бюджету міста на вкладних (депозитних) рахунках, або шляхом придбання державних цінних паперів;

- здійснено організаційні заходи щодо проведення відбору банківської установи для розміщення тимчасово вільних коштів бюджету міста, зокрема:

- надіслано банкам пропозиції, щодо розміщення у 2022 році тимчасово вільних коштів міського бюджету;

- проведено 2 засідання комісії з відбору банківської установи;

- надіслано всім банкам-учасникам повідомлення «Про переможця конкурсу»;

- підготовлено пакет документів для відкриття рахунку та укладання договору про обслуговування рахунку в цінних паперах на ім'я територіальної громади.

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 65 запитів на отримання інформації.

IV. Робота у сфері запозичень та управління місцевим боргом.

Упродовж 2022 року здійснювалась робота щодо погашення зобов'язань за внутрішнім та зовнішнім боргом, зокрема:

- проведено аналіз витрат щодо сплати відсотків за користування кредитними коштами та доцільності подальшої вибірки кредиту від ПАТ АБ «Укргазбанку», підготовлено та направлено на розгляд комісії з питань з питань соціально-економічного розвитку, бюджету, фінансів, оподаткування, інвестиційної та регуляторної політики пропозиції про дострокове погашення кредиту, що дало можливість утворити економію за видатками коштів бюджету у сумі 4,5 млн. грн.

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

-розроблено та затверджено «Програму управління місцевим боргом бюджету міста Ужгород на 2022рік»;

-підготовлено та затверджено звіт про виконання Програми управління місцевим боргом за 2021 рік;

-програма та Звіт про виконання Програми управління місцевим боргом оприлюднено на сайті Ужгородської міської ради та у друкованому виданні газету Ужгород 15.01.2022 №1-2 (1126-1127), 26.02.2022 №8(1133); 02.07.2022 №26(1151) та 24.12.2022№51 (1176)

-забезпечено погашення тіла кредиту та проведено сплату відсотків за користування кредиту отриманого від НЕФКО та ПАТ АБ «Укргабанк» у визначені графіком терміни та у повному обсязі.

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

Департаментом за 2022 рік проведено 17 перевірок, в тому числі з питань:

-правильності складання і затвердження паспортів бюджетних програм місцевого бюджету на 2022 рік головними розпорядниками коштів місцевого бюджету;

-достовірності та правильності складання звітів про виконання паспортів бюджетних програм за 2021 рік головними розпорядниками бюджетних коштів місцевого бюджету;

-правильності складання кошторисів на 2022 рік головними розпорядниками бюджетних коштів місцевого бюджету;

За результатами перевірок порушень не виявлено.

Крім того, на виконання рішення Ужгородської міської ради від 11.07.2014 року № 1354 „ Про проведення внутрішнього контролю та аудиту у бюджетному процесі м. Ужгорода” департаментом фінансів та бюджетної політики здійснюється 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.

VI. Виконання іншої роботи:

Налагоджено процес обміну інформацією між Міністерством фінансів України та учасниками бюджетного процесу на місцевому рівні шляхом запровадження 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 2022 року працівниками департаменту:

- підготовлено та подано на розгляд 1 проєкт рішення виконавчого комітету, 24 проєктів рішень міської ради та 6 розпоряджень міського голови;

- перевірено та погоджено 45 проєктів рішень виконкому, 233 проєктів рішень міської ради, 51 проєктів розпоряджень міського голови, які підготовлені

структурними підрозділами міської ради та подані департаменту фінансів для погодження;

- виконано 15 доручення міського голови;
- взято участь у 101 засіданнях комісій та робочих груп;
- розглянуто 37 пропозицій, заяв, запитів та звернень громадян, 3435 листів від установ, організацій і підприємств, 6 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 51 наказ 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.

Директор департаменту

Леся ГАХ