



УЖГОРОДСЬКА МІСЬКА РАДА

ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ

Р І Ш Е Н Н Я

15.06.2022

м. Ужгород

№ 227

Звіт про роботу департаменту фінансів та бюджетної політики за 2021 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 2021 рік, виконком міської ради **ВИРІШИВ**:

1. Звіт про роботу департаменту фінансів та бюджетної політики за 2021 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 2021 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 2021 року посадовими особами департаменту проведена наступна робота:

1. Опрацювання звітів про виконання бюджету Ужгородської міської територіальної громади

- складено зведений річний звіт за 2020 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 2020 рік та зведення бюджету міста на 2021 рік та направлено до департаменту фінансів Закарпатської ОДА;

- проведено аналіз казначейських звітів «Про виконання місцевих бюджетів» за 2020 рік, місячні та квартальні звіти за 2021 рік;

- підготовлено проекти рішень міської ради про затвердження звіту про виконання бюджету міста Ужгород за 2020 рік, I квартал 2021 року, I півріччя 2021 року, 9-ть місяців 2021 року;

- підготовлено проект розпорядження міського голови «Про публічне представлення інформації про виконання бюджету м. Ужгород за 2020 рік»;

- проведено публічне представлення інформації про виконання міського бюджету м. Ужгород за 2020 рік.

2. Складання прогнозу бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2022-2024 роки

- підготовлено проект розпорядження міського голови «Про формування показників бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2022-2024 роки»;

- підготовлено та доведено до головних розпорядників бюджетних коштів Інструкцію та методичні рекомендації щодо здійснення підготовки пропозицій до прогнозу бюджету Ужгородської міської територіальної громади;

- підготовлено та надано головним розпорядникам бюджетних коштів орієнтовні граничні показники видатків місцевого бюджету та надання кредитів з місцевого бюджету на 2022-2024 роки

- проведено аналіз пропозицій 13-ти головних розпорядників коштів до прогнозу бюджету Ужгородської міської територіальної громада на 2022-2024 роки та розрахунків до них;

- підготовлено проекти рішень виконавчого комітету та рішень міської ради про бюджет Ужгородської міської територіальної громади на 2022 рік та про прогноз бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2022-2024 роки.

3. Складання проєкту бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2022 рік:

- підготовлено та направлено на розгляд комісії з питань соціально-економічного розвитку, бюджету, фінансів, оподаткування та регуляторної політики розрахунки до проєкту бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2022 рік;

- проведено аналіз бюджетних запитів 11-ти головних розпорядників коштів та розрахунків до них;

- підготовлені пропозиції щодо включення відповідних видатків до проєкту бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2022 рік;

- підготовлено проекти рішень виконавчого комітету та рішень міської ради про бюджет Ужгородської міської територіальної громади на 2022 рік;

- підготовлено проєкт розпорядження міського голови «Про обговорення проєкту бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2022 рік»;

- проведено організаційні заходи та підготовлено матеріали для проведення обговорення проєкту бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2022 рік в онлайн режимі;

- здійснено публікацію рішення міської ради про бюджет Ужгородської міської територіальної громади на 2022 рік у газеті «Ужгород» 31.12.2021 р. за №52(1125) та розміщено на офіційному сайті Ужгородської міської ради.

4. Робота по виконанню міського бюджету м. Ужгород в 2021 році:

В процесі виконання дохідної частини бюджету міста:

- підготовлено та подано міській раді 13 висновків про виконання дохідної частини міського бюджету для внесення змін до бюджету міста;

- підготовлено та подано на розгляд сесії міської ради 4 проекти рішень щодо надання пільг або відмову в наданні пільг по сплаті місцевих податків та зборів на території м. Ужгород;

- проведено щомісячний аналіз стану виконання плану дохідної частини бюджету міста в цілому та в розрізі джерел;

- здійснювався щоденний моніторинг очікуваного виконання затверджених помісячним розписом доходів загального фонду бюджету міста наростаючим підсумком з початку року в розрізі надходжень та порівнянь з відповідним періодом 2020 року;

- проведено щомісячний моніторинг податкового боргу на підставі отриманої інформації від податкового органу, його динаміку до бюджетів усіх рівнів у розрізі дохідних джерел;

- здійснювався розрахунок втрат бюджету міста в результаті внесених зміни до норм податкового законодавства та наданих Ужгородською міською радою пільг по сплаті податків і зборів;

- проводився щоденний розгляд та погоджено 1309 висновків про повернення помилково або надміру зарахованих коштів до міського бюджету податків, зборів та інших доходів, які здійснюють органи, що контролюють справляння надходжень бюджету;

- підготовлено, розглянуто та погоджено 16 подань на повернення помилково або надміру зарахованих коштів до бюджету Ужгородської міської територіальної громади податків, зборів та інших платежів;

- здійснено періодичне відстеження результативності регуляторного акту - рішення XXIV сесії Ужгородської міської ради VII скликання 10 липня 2018 року №1151 «Про місцеві податки і збори»;

- забезпечено проведення 7 засідань комісії з підготовки проєктів нормативно - правових актів міської ради щодо встановлення ставок та надання пільг по податках і зборах, що зараховуються до бюджету міста, на яких розглянуто 24 звернення суб'єктів господарювання, громадських об'єднань щодо перегляду розміру туристичного збору, податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, та надання пільги по сплаті земельного податку;

- подано на розгляд Міністерству фінансів України матеріали коригування податку на доходи фізичних осіб на суму 2 496,4 тис. грн., що дало змогу зменшити на 1 243,7 тис. грн. реверсну дотацію з бюджету Ужгородської міської територіальної громади (кошти передані до державного бюджету);

- сформовано 12 запитів та опрацьовано інформацію щодо звітності в розрізі платників податків - юридичних осіб в електронному кабінеті Державної податкової служби України;

- направлено 25 запитів Головному управлінню ДПС у Закарпатській області щодо надання інформації перелік об'єктів оподаткування та платників місцевих податків та зборів;

- підготовлено та надіслано Державній податковій службі України 4 запити щодо надання роз'яснень в частині застосування норм Податкового кодексу України;

- надіслано 55 листів суб'єктам господарювання про встановлення ставок та надання пільг зі сплати місцевих податків та зборів;

- направлено 8 листів Управління державної казначейської служби України у м. Ужгороді про розблокування рахунків для зарахування надходжень до Ужгородської міської територіальної громади;

- підготовлено та направлено Департаменту фінансів Закарпатської обласної державної адміністрації 23 інформації про обсяги доходів бюджету Ужгородської міської територіальної громади та розмір встановлених ставок місцевих податків та зборів;

- здійснено порівняльний аналіз розміру ставок місцевих податків та зборів, встановлених іншими міськими радами;

- надіслано в установленому порядку структурним підрозділам міської ради, органам державної виконавчої влади, органам місцевого самоврядування 45 запитів на отримання інформації, необхідної для розгляду питань, що належать до компетенції департаменту.

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) - 3298 платників; інших надходжень (код 24060300) – 126 платників; адміністративні штрафи (код 21081100) – 5346 платників та цільового фонду - 331 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 14 проєктів рішень сесії міської ради щодо внесення змін до бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2021 рік;

- підготовлено 2 проєкти рішення сесії міської ради про передачу коштів іншої субвенції з місцевого бюджету та 2 угоди про приймання - передачу коштів (зі змінами);

- підготовлено 19 проєктів розпоряджень міського голови, в тому числі 13 з них про розподіл субвенції з державного бюджету;

- складено річний та помісячний розписи доходів, видатків та фінансування загального та спеціального фондів бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2021 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 міського бюджету;

- перевірено 125 кошторисів бюджетних установ, планів асигнувань загального та спеціального фондів бюджету, планів використання коштів установ та організацій, які фінансуються з міського бюджету, 23 штатних розписи головних розпорядників коштів місцевих бюджетів на 2021 рік;

- перевірено 573 паспорти бюджетних програм головних розпорядників коштів на 2021 рік;

- перевірено 130 звітів головних розпорядників коштів про виконання бюджетних програм та проведено оцінку ефективності бюджетних програм за 2020 рік;

- протягом року за зверненнями головних розпорядників коштів вносились зміни до річного та помісячного розпису бюджету, для чого підготовлено та зареєстровано 872 довідок, в тому числі: по доходах - 38, по видатках – 791, по джерелах фінансування – 43;

-проводилось фінансування видатків міського бюджету, для чого протягом року виписано 1088 розпоряджень на фінансування;

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

- перевірено та погоджено 204 довідки про зміни до кошторису бюджетних установ в частині власних надходжень.

За результатами аналізу та моніторингу стану виконання бюджету по видатках за 2021 рік складено 375 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;

-12 інформацій - 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;

-16 інформацій - інформації щодо протермінованої заборгованості з оплати праці бюджетних установ Ужгородської міської територіальної громади;

-26 інформацій – інформації щодо кредиторської заборгованості з оплати праці з нарахуваннями працівникам бюджетних установ, які фінансуються з бюджету Ужгородської міської територіальної громади;

-4 інформації – інформації про виплату заробітної плати педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти в 2021 році;

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

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

-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;

-13 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.

5. Робота у сфері запозичень та управління місцевим боргом.

Упродовж 2021 року проводилась робота, щодо залучення коштів до бюджету м. Ужгород, шляхом здійснення зовнішніх запозичень від міжнародних фінансових організацій та внутрішніх запозичень від банківських установ, зокрема:

-проведено три засідання комісії з відбору банківських установ для здійснення місцевих запозичень;

-відповідно до вимог ПКМУ №110 від 16.02.2011 року «Про затвердження Порядку здійснення місцевих запозичень» підготовлено пакет документів та направлено в Міністерство фінансів України для погодження обсягу та умов запозичень до бюджету Ужгородської міської територіальної громади у 2021 році на суму 80,0 млн. грн;

-підготовлено та направлено до ПАТ АБ «Укргазбанк» пакет документів для укладання кредитного договору невідновлювальної відкритої кредитної лінії на суму 80,0 млн. грн;

-підготовлено та направлено до ПАТ АБ «Укргазбанк» 20 комплектів документів для отримання кредитних коштів на суму 40,6 млн.грн. та 20 актів цільового використання кредитних коштів після їх освоєння.

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 2021 рік»;

-підготовлено та затверджено звіт про виконання Програми управління місцевим боргом за 2020 рік;

-програма та Звіт про виконання Програми управління місцевим боргом оприлюднено на сайті Ужгородської міської ради та у друкованому виданні газети Ужгород 13.02.2021 №6(1079) та 25.09.2021 №38(1111);

-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.

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

Департаментом за 2021 рік проведено 17 перевірок, в тому числі з питань:
-правильності складання і затвердження паспортів бюджетних програм місцевого бюджету на 2021 рік головними розпорядниками коштів місцевого бюджету;

-достовірності та правильності складання звітів про виконання паспортів бюджетних програм за 2020 рік головними розпорядниками бюджетних коштів місцевого бюджету;

-правильності складання кошторисів на 2021 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. В рамках виконання даного рішення головними розпорядниками коштів бюджету м. Ужгорода проведено 92 перевірок.

7. Виконання іншої роботи:

Підготовлено та подано звернення Голові Верховної Ради України, Голові депутатської фракції політичної партії «Слуга народу» та депутату Верховної Ради України Роберту Горвату з проханням відстояти інтереси місцевого самоврядування та не підтримувати законодавчі ініціативи, спрямовані на зменшення доходів, що зараховуються до місцевих бюджетів, як такі, що не відповідають цілям децентралізації влади.

Протягом звітного періоду здійснювалась переписка:

-з Асоціацією міст України щодо проблемних питань місцевих бюджетів та шляхів їх вирішення;

-з Антимонопольним комітетом України щодо застосування норм статей Закону України «Про державну допомогу суб'єктів господарювання».

Крім того, 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 2021 року працівниками департаменту:

-підготовлено та подано на розгляд 5 проєктів рішень виконавчого комітету, 26 проєктів рішень міської ради та 19 розпоряджень міського голови;
-перевірено та погоджено 47 проєктів рішень виконкому, 139 проєктів рішень міської ради, які підготовлені структурними підрозділами міської ради та подані департаменту фінансів для погодження;
-виконано 23 доручення міського голови;
-взято участь у 199 засіданнях комісій та робочих груп;
-розглянуто 37 пропозицій, заяв, запитів та звернень громадян, 4009 листів від установ, організацій і підприємств 23 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 60 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.

Директор департаменту

Леся ГАХ