



УЖГОРОДСЬКА МІСЬКА РАДА

ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ

Р І Ш Е Н Н Я

11.03.2020

Ужгород

№ 115

Звіт про роботу департаменту фінансів та бюджетної політики за 2019 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 управління департаменту фінансів та бюджетної політики за 2019 рік, виконком міської ради **ВИРІШИВ:**

1. Звіт про роботу департаменту фінансів та бюджетної політики за 2019 рік взяти до відома (додається).
2. Звіт оприлюднити на сайті міської ради.
3. Контроль за виконанням рішення покласти на керуючого справами виконкому О. Макару.

Міський голова

Богдан АНДРІЇВ

Звіт

про роботу департаменту фінансів та бюджетної політики Ужгородської міської ради за 2019 рік

Департамент фінансів та бюджетної політики міста Ужгород (далі – департамент фінансів) 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.

У своїй діяльності департамент фінансів 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 виконкому міської ради, а також Положенням про департамент фінансів та бюджетної політики міста Ужгород, забезпечує їх виконання в межах компетенції.

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

Основним завданням департаменту фінансів є організація роботи по складанню і виконанню бюджету міста Ужгород відповідно до вимог Бюджетного кодексу України та чинного законодавства.

В 2019 році посадовими особами департаменту фінансів проведена наступна робота:

1. Складання проєкту бюджету міста Ужгород на 2020 рік:

- затверджена та доведена головним розпорядникам коштів інструкція з підготовки бюджетних запитів на 2020 рік та прогнозу бюджету на 2021-2022 роки;
- підготовлено розпорядження міського голови «Про формування показників бюджету міста на 2020- 2022 роки».
- забезпечено матеріали для проведення 2-х засідань комісії з питань соціально-економічного розвитку, бюджету, фінансів, оподаткування

та регуляторної політики з питань формування проєкту рішення міської ради про бюджет Ужгородської міської ради на 2020 рік;

- проведено аналіз бюджетних запитів 13-ти головних розпорядників коштів та розрахунків до них, підготовлені пропозиції щодо включення відповідних видатків до проєкту бюджету міста Ужгород на 2020 рік;
- відповідно до вимог чинного законодавства бюджет міста Ужгород на 2020 рік складено за програмно-цільовим методом;
- підготовлено рішення виконавчого комітету та рішення міської ради щодо проєкту бюджету Ужгородської міської ради на 2020 рік, до яких додаються:
 - пояснювальна записка;
 - прогноз показників бюджету за основними видами доходів, видатків та фінансування на наступні два бюджетні періоди;
 - показники видатків, які необхідні на наступні бюджетні періоди для завершення проєктів, що враховані в проєкті бюджету;
 - перелік інвестиційних програм на 2020 рік та на 2021-2022 роки;
 - звіт про виконання бюджету за 10 місяців 2019 року;
 - діаграми;
- проєкт рішення про бюджет міста Ужгород на 2020 рік розміщено на веб-сайті міської ради;
- проведено організаційні заходи, підготовлені необхідні матеріали та 04.12.2019 р. проведено обговорення проєкту бюджету міста Ужгород на 2020 рік;
- рішення міської ради про бюджет міста Ужгород на 2020 рік опубліковано у газеті «Ужгород» від 14.12.2019 р. за №46(1019) та розміщено на веб-сайті міської ради.

2. Робота по виконанню міського бюджету за 2019 рік:

Підготовлено та подано міській раді 16 висновків про перевиконання дохідної частини міського бюджету.

На розгляд сесій міської ради підготовлено наступні проєкти рішень:

1) 3 проєкти рішення, щодо встановлення місцевих податків і зборів, розмірів їх ставок та Порядків їх справляння на території міста та внесення змін до них відповідно до вимог Податкового кодексу України та інших нормативно-правових актів;

2) 1 проєкт рішення, щодо перегляду Методики розрахунку мінімальної вартості місячної оренди 1 кв. метра загальної площі нерухомого майна фізичних осіб на території м. Ужгород - рішення XXXIX сесії міської ради VII

скликання «Про зміни до рішення XI сесії міської ради VI скликання 30.12.2011 № 395» 05.09.2019 №1681;

3) 3 проекти рішень, щодо надання пільг по сплаті місцевих податків та зборів на території м. Ужгород

Здійснено аналіз регуляторного впливу проекту регуляторного акту рішення Ужгородської міської ради “Про зміни до рішення міської ради 10.07.2018 № 1151 „ Про місцеві податки та збори” та базове відстеження результативності регуляторного акту – рішення XXXVIII сесії Ужгородської міської ради VII скликання 11 липня 2019 року № 1605 «Про зміни до рішення міської ради 10.07.2018 № 1151 „ Про місцеві податки та збори».

Забезпечено проведення 6 засідань комісії по підготовці нормативно правових актів міської ради щодо встановлення ставок та надання пільг по податках та зборах, які зараховуються до бюджету міста, на яких розглянуто 13 звернень 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.

У 2019 році забезпечено 66,7 млн. грн. перевиконання дохідної частини міського бюджету м. Ужгород (загального фонду 37,1 млн. грн. спеціального - 29,6 млн. грн), що дало змогу збільшити видатки бюджету, в тому числі видатки бюджету розвитку.

Здійснювався розгляд та погодження повернення помилково або надміру зарахованих коштів до міського бюджету податків, зборів та інших доходів, які готують органи, що контролюють справляння надходжень бюджету, та висновки органів податкової служби, згідно реєстрів платежів до міського бюджету в порядку та у терміни, які визначені законодавчими актами України.

З метою забезпечення правильності та своєчасності зарахування податків платежів до міського бюджету на нові реквізити рахунків у зв'язку із введенням в дію з 01.10.2019 нових банківських рахунків для зарахування податків, зборів та інших доходів державного і місцевих бюджетів, сформованих за стандартом IBAN, проведена роз'яснювальна робота із учасниками бюджетного процесу щодо зміни казначейських рахунків для сплати податків і зборів до державного та місцевих бюджетів, а саме: направлено листи структурним підрозділам міської ради, головним розпорядникам бюджетних коштів, проводились консультації у телефонному режимі; відповідна інформація розміщена на офіційному веб-сайті Ужгородської міської ради.

Міністерству Фінансів України подано матеріали коригування податку на доходи фізичних осіб на 368,0 тис грн, що дало змогу зменшити на 183,4 тис грн реверсну дотацію бюджету м. Ужгород (кошти передані до державного бюджету) .

У рамках автоматизованої програми АІС «Міцеві бюджети», департаментом забезпечено моніторинг та аналіз надходжень окремих податків до бюджету м. Ужгород:

- податку на доходів фізичних осіб із заробітної плати (код 11010100) - 2605 платників; інших надходжень (код 24060300) – 180 платників; адміністративні штрафи (код 21081100) – 3087 платників та цільового фонду - 296 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.

Підготовлено та подано звернення Голові Комітету Верховної Ради України з питань економічного розвитку, Голові Верховної Ради України, Депутату Верховної Ради України, Роберту Горвату щодо збереження надходжень місцевих бюджетів - пайової участі забудовників у розвитку інфраструктури населеного пункту, акцизного податку з пального.

Протягом 2019 року працівниками департаменту фінансів :

- підготовлено та доведено до головних розпорядників коштів 76 лімітних довідок про бюджетні асигнування та кредитування на 2020 рік;
- складено річний та помісячний розписи доходів і видатків загального та спеціального фондів бюджету міста Ужгород та направлено розпис в УДКС у м. Ужгород;
- підготовлено та доведено до головних розпорядників коштів 13 витягів з річного та помісячного розписів видатків міського бюджету;
- перевірено 87 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 2020 рік;
- перевірено 1110 паспортів бюджетних програм головних розпорядників коштів;
- протягом року за зверненнями головних розпорядників коштів вносились зміни до річного та помісячного розпису бюджету, для чого виписано та зареєстровано довідок, в тому числі:
 - по доходах – 54;
 - по видатках – 733;
 - по джерелам фінансування – 40;

- проводилось фінансування видатків міського бюджету, для чого протягом року виписано 1405 розпоряджень;
- здійснювався постійний облік:
 - планових призначень та надходжень до доходів міського бюджету;
 - планових призначень та фінансування головних розпорядників коштів з щомісячним підведенням підсумків;
- проводилась аналітична робота стану виконання бюджету по доходах, складено 836 аналітичних довідок за рік, в тому числі:
 - щоденні – 504 шт.;
 - щотижневі – 48 шт.;
 - щомісячні – 240 шт.;
 - щоквартальні – 44 шт.;
- проводилась аналітична робота стану виконання бюджету по видатках, складено 703 інформацій та довідок за рік, в тому числі:
- 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 - 63 інформації;
- проведено аналіз використання коштів по загальному фонду в розрізі кодів функціональної та економічної класифікації видатків по управлінню охорони здоров'я та складено довідки про стан виконання видатків галузі -12 таблиць;
- подано в УДКСУ у м. Ужгороді інформації про використання коштів резервного фонду – 12 інформацій;
- підготовлені та подані в Департамент фінансів ЗОДА інформації про обсяги видатків на підготовку та проведення заходів з оздоровлення та відпочинку дітей у відповідно році за рахунок коштів бюджету м. Ужгород -12 інформацій;
- подано до Департаменту фінансів ЗОДА дані про стан розрахунків бюджетних установ і організацій, що фінансуються з місцевого бюджету за спожиті комунальні послуги та енергоносії -24 інформації;
- проводився аналіз потреби в коштах та здійснення фінансування на виплату заробітної плати по 13 головних розпорядниках коштів (двічі на місяць) - 312 таблиць;
- здійснювався постійний аналіз обсягів залишків бюджетних коштів на рахунках бюджетних установ та проводились заходи щодо повернення коштів до бюджету в разі їх тривалого невикористання -12 таблиць;

- проводився постійний аналіз зареєстрованих та неоплачених фінансових зобов'язань та залишків на рахунках бюджетних установ щомісяця – 12 таблиць;
- здійснювався аналіз використання коштів освітньої, медичної та інших субвенцій та щомісяця інформації направлялись в Департамент фінансів Закарпатської ОДА – 24 таблиць в рік;
- щомісяця подавались до Департаменту фінансів Закарпатської ОДА інформації про розподіл вільних залишків коштів місцевого бюджету, залишків освітньої та медичної субвенцій та інформації щодо розподілу коштів, отриманих від перевиконання дохідної частини бюджету, та розподілу залишку коштів субвенції з державного бюджету на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій – 36 таблиць в рік;
- на виконання окремих доручень Закарпатської ОДА підготовлено та направлено інформації про використання коштів Державного фонду регіонального розвитку та використання субвенції з державного бюджету на здійснення заходів, щодо соціально-економічного розвитку окремих територій – 160 таблиць.

Відповідно до статті 78 Бюджетного кодексу України в процесі виконання міського бюджету за видатками щомісяця протягом звітного періоду здійснювався аналіз та моніторинг щодо:

- стану виконання видаткової частини загального та спеціального фонду міського бюджету в розрізі видаткових джерел;
- виконання видаткової частини спеціального фонду та загального фонду бюджету міста по кодах програмної та економічної класифікації видатків;
- використання коштів, отриманих як субвенція з місцевого бюджету на виплату допомог, пільг та субсидій за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету;
- здійснення аналізу економічних показників видатків спеціального фонду по галузях освіти, культури, охорони здоров'я, фізичної культури і спорту та соціального захисту населення, будівництва, екологічного фонду та житлово-комунальної сфери;
- підготовлено 132 зведених реєстрів та актів звірки для проведення розрахунків по погашенню заборгованості по пільгах і субсидіях населенню на житлово-комунальні послуги.

Місцеві запозичення

Упродовж 2019 року проводилась робота, щодо залучення коштів до бюджету м. Ужгород, шляхом здійснення зовнішніх запозичень від міжнародних фінансових організацій та внутрішніх запозичень від банківських установ, у тому числі:

- розроблено та затверджено «Програму управління місцевим боргом бюджету міста Ужгород на 2019 рік»;
- підготовлено та направлено документи до Північної Екологічної Фінансової Корпорації НЕФКО, щодо отримання I траншу кредитних коштів для фінансування інвестиційного проєкту «Реконструкція вуличного освітлення міста Ужгорода II черга»;
- розроблено та винесено на розгляд виконавчого комітету проєкт рішення «Про відбір банківських установ для здійснення місцевих запозичень до бюджету м. Ужгород»;
- проведено 2 засідання комісії з відбору банківських установ для здійснення місцевих запозичень;
- підготовлено та направлено в Міністерство фінансів України документи для погодження обсягу та умов здійснення місцевих запозичень;
- підготовлено та направлено в Міністерство фінансів України графіки планових та фактичних надходжень коштів за місцевим запозиченням та місцевою гарантією, та направлено інформації в УДКСУ у м. Ужгороді – 12 таблиць.
- забезпечено погашення тіла кредиту та проведено сплату відсотків за користування кредиту НЕФКО у визначені графіком терміни та у повному обсязі.

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

Департаментом фінансів за 2019 рік проведено 17 перевірок, в тому числі з питань:

- достовірності та правильності складання звітів про виконання паспортів бюджетних програм за 2018 рік у департаменті міського господарства, управлінні охорони здоров'я, департаменті праці та соціального захисту населення, департаменті фінансів та бюджетної політики, управлінні у справах культури, молоді та спорту, виконкомі Ужгородської міської ради;

- правильності обліку основних засобів, стану збереження майна, використання оборотних та необоротних активів за 2018 рік, своєчасності висвітлення інформації про закупівлі, стану дебіторської та кредиторської заборгованості, правильності, правильності розрахунків допомоги по тимчасовій втраті працездатності, повноти та достовірності подання

квартальної бюджетної звітності департаментом фінансів та бюджетної політики

У складі комісій та робочих груп представником департаменту фінансів та бюджетної політики проведено дослідження:

- фінансово-господарської діяльності та дотримання вимог бюджетного законодавства України в КНП «Ужгородська міська поліклініка» Ужгородської міської ради за період з 01.01.2019 р. по 31.08.2019 р.

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 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 104 перевірки.

На виконання рішення виконавчого комітету від 14.11.2016 року № 352 „Про виконання пропозицій державного фінансового аудиту бюджету міста за 2014-2015 року та 1 квартал 2016 року” проводиться контроль за повним та безумовним виконанням пропозицій, наданих державною фінансовою інспекцією в Закарпатській області.

4. Виконання іншої роботи:

- підготовлені аналітичні матеріали, пояснювальна записка та плани по мережі, штатах і контингентах, пройдена експертиза бюджету Ужгородської міської ради та здані зведені планові показники бюджету на 2020 рік в Департаменті фінансів ОДА;

- підготовлено та подано на розгляд 6 проєктів рішень виконавчого комітету, 27 проєктів рішень міської ради та 20 розпоряджень міського голови;

- з метою оновлення кредитного рейтингу м. Ужгород і рейтингу інвестиційної привабливості м. Ужгород департаментом фінансів спільно з іншими департаментами міської ради підготовлені та направлені рейтинговим агентством ТОВ «ІВІ-Рейтинг» та ТОВ «Кредит-Рейтинг» матеріали за результатами фінансово-господарської діяльності міста за 2018 рік та I півріччя 2019 року;

- підготовлено та подано звернення Голові Комітету Верховної Ради України з питань бюджету Ю. Арістову, Міністру фінансів України О. Маркаровій, прем'єр-міністру України О. Гончару, а також направлено листи до ВАОМС «Асоціація міст України» із запереченням на дії уряду, щодо виключення із переліку об'єктів отримання субвенції на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій;

- підготовлено, винесено на розгляд сесії міської ради проект звернення до Кабінету Міністрів України та Міністерства Фінансів України щодо забезпечення фінансування професійно-технічних закладів м. Ужгород у 2020 році;

- перевірено 64 проекти рішень виконкому, 180 проектів рішень міської ради та 153 проектів розпоряджень міського голови, які підготовлені департаментами міської ради та подані департаменту фінансів для візування;

- взято участь у 227 засіданнях комісій та робочих груп;

- розглянуто 16 звернень громадян, 3865 листів від установ, організацій і підприємств, 21 інформаційний запит.

Протягом року забезпечено підготовку та здачу по департаменту фінансів та бюджетної політики як головному розпоряднику коштів:

- 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 67 наказів по департаменту фінансів.

Протягом звітного періоду працівники департаменту фінансів приймали активну участь у семінарах, круглих столах та колегіях облдержадміністрації.

Керівник департаменту фінансів приймала участь у практикумі з галузевої законотворчості та адвокати за напрямом «Місцеві фінанси», а також виступила на телебаченні «Суспільне Закарпаття» у програмі «Тема дня» - Обговорення проекту бюджету міста Ужгород на 2020 рік».

Працівники департаменту фінансів приймали участь:

- в засіданнях Асоціації міст України проведених в рамках проекту USAID «Розробка курсу на зміцнення місцевого самоврядування в Україні»;

- в навчальному тренінгу проекту ЄС «Угода мерів – Схід» на тему «Специфіка впровадження ПДСЕР(К) по секторам: проектний менеджмент та його аспекти»

В 2019 році в департаменті фінансів по «Програмі стажування студентів державного вищого навчального закладу «Ужгородський Національний Університет» в Ужгородській міській раді «Перший кар'єрний крок» пройшов стажування - 1 студент, пройшов виробничу практику - 1 студент.

Директор департаменту

Леся ГАХ