



УЖГОРОДСЬКА МІСЬКА РАДА

ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ

Р І Ш Е Н Н Я

10.03.2021

Ужгород

№ 122

Звіт про роботу департаменту фінансів та бюджетної політики за 2020 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 2020 рік, виконком міської ради **ВИРІШИВ**:

1. Звіт про роботу департаменту фінансів та бюджетної політики за 2020 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 2020 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 2020 року посадовими особами департаменту фінансів проведена наступна робота:

1. Опрацювання звітів про виконання бюджету м. Ужгород

- складено зведений річний звіт за 2019 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 2019 рік та зведення бюджету міста на 2020 рік та направлено до департаменту фінансів Закарпатської ОДА;

- опрацьовано казначейські звіти «Про виконання місцевих бюджетів» за 2019 рік, місячні та квартальні звіти за 2020 рік;

- підготовлено проекти рішень міської ради про затвердження звіту про виконання бюджету міста Ужгород за 2019 рік, I квартал 2020 року, I півріччя 2020 року, 9-ть місяців 2020 року;

- підготовлено проект розпорядження міського голови «Про публічне представлення інформації про виконання бюджету м. Ужгород за 2019 рік»;

- проведено публічне представлення інформації про виконання міського бюджету м. Ужгород за 2019 рік.

2. Складання проекту бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2021 рік:

- підготовлено проект розпорядження міського голови «Про формування показників бюджету міста на 2021-2023 роки»;

- затверджена та доведена головним розпорядникам коштів інструкція з підготовки бюджетних запитів на 2021 рік та прогнозу бюджету на 2022-2023 роки;

- підготовлено та направлено на розгляд комісії з питань соціально-економічного розвитку, бюджету, фінансів, оподаткування та регуляторної політики розрахунки до проекту бюджету Ужгородської міської територіальної

громади на 2021 рік та прогнозу бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2022-2023 роки;

- проведено аналіз бюджетних запитів 13-ти головних розпорядників коштів та розрахунків до них;

- підготовлені пропозиції щодо включення відповідних видатків до проекту бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2021 рік;

- підготовлено проекти рішень виконавчого комітету та рішень міської ради про бюджет Ужгородської міської територіальної громади на 2021 рік та прогноз бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2022-2023 роки;

- підготовлено проект розпорядження міського голови «Про обговорення проекту бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2021 рік»

- проведено організаційні заходи та підготовлено матеріали для проведення обговорення проекту бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2021 рік в онлайн режимі;

- здійснено публікацію рішення міської ради про бюджет Ужгородської міської територіальної громади на 2021 рік у газеті «Ужгород» 25.12.2020 р. за №52(1073) та розміщено на офіційному сайті Ужгородської міської ради.

3. Робота по виконанню міського бюджету м. Ужгород в 2020 році:

В процесі виконання дохідної частини бюджету міста:

- підготовлено та подано міській раді 8 висновків про виконання дохідної частини міського бюджету для внесення змін до бюджету міста;

- підготовлено та подано на розгляд сесії міської ради 2 проекти рішень щодо внесення змін до діючих рішень про місцеві податки та збори, в частині зменшення податкового навантаження в умовах спалаху гострої респіраторної хвороби COVID-19;

- підготовлено та подано на розгляд сесії міської ради 5 проектів рішень щодо надання 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 порівняно з відповідним періодом 2019 року;

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

- проаналізовано вплив можливих ризиків в частині невиконання затверджених показників за доходами;

- складено 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 погодження висновків про повернення помилково або надміру зарахованих коштів до міського бюджету податків, зборів та інших доходів, які здійснюють органи, що контролюють справляння надходжень бюджету;

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

- забезпечено проведення 6 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 12 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.

- подано на розгляд Міністерству фінансів України матеріали коригування податку на доходи фізичних осіб на 658,3 тис. грн., що дало змогу зменшити на 329,1 тис. грн. реверсну дотацію бюджету м. Ужгород (кошти передані до державного бюджету);

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

- податку на доходів фізичних осіб із заробітної плати (код 11010100) - 3256 платників; інших надходжень (код 24060300) – 245 платників; адміністративні штрафи (код 21081100) – 2650 платників та цільового фонду - 170 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 міста в звітному періоді проведено наступну роботу:

- підготовлено 10 проєктів рішень сесії міської ради щодо внесення змін до бюджету міста Ужгород на 2020 рік;

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

- підготовлено 11 проєктів розпоряджень міського голови про розподіл субвенції з державного бюджету;

- складено річний та помісячний розписи доходів, видатків та фінансування загального та спеціального фондів бюджету міста Ужгород на 2020 рік та направлено в УДКС у м. Ужгород;

- підготовлено та доведено до головних розпорядників коштів 13 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, 23 штатних розписи головних розпорядників коштів місцевих бюджетів на 2020 рік;

- перевірено 611 паспортів бюджетних програм головних розпорядників коштів на 2020 рік;

- перевірено 96 звітів головних розпорядників коштів про виконання бюджетних програм та проведено оцінку ефективності бюджетних програм за 2019 рік;

- протягом року за зверненнями головних розпорядників коштів вносились зміни до річного та помісячного розпису бюджету, для чого підготовлено та зареєстровано 867 довідок, в тому числі: по доходах-30, по видатках – 792, по джерелах фінансування – 45;

- проводилось фінансування видатків міського бюджету, для чого протягом року виписано 1286 розпоряджень на фінансування;

- підготовлено та доведено до головних розпорядників коштів 92 лімітних довідок про бюджетні асигнування та кредитування на 2021 рік.

За результатами аналізу та моніторингу стану виконання бюджету по видатках за 2020 рік та складено 804 інформації, у тому числі:

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

- 52 інформації - 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 складено довідки про стан виконання видатків галузі;

- 12 інформацій - інформації про використання коштів резервного фонду, які направлено в УДКСУ у м. Ужгороді;

- 12 інформацій - про обсяги видатків на підготовку та проведення заходів з оздоровлення та відпочинку дітей за рахунок коштів бюджету м. Ужгород, направлено в Департамент фінансів ЗОДА;

- 24 інформації - про стан розрахунків бюджетних установ і організацій, що фінансуються з місцевого бюджету за спожиті комунальні послуги та енергоносії, направлено в Департамент фінансів ЗОДА;

- 312 інформацій - аналіз потреби в коштах та здійснення фінансування на виплату заробітної плати по 13 головних розпорядниках коштів (двічі на місяць);
- 12 інформацій - аналіз обсягів залишків бюджетних коштів на рахунках бюджетних установ;
- 12 інформацій - аналіз зареєстрованих та неоплачених фінансових зобов'язань та залишків на рахунках бюджетних установ;
- 36 інформацій - аналіз використання коштів освітньої, медичної та інших субвенцій, які направлено в Департамент фінансів Закарпатської ОДА;
- 5 інформацій - щодо розподілу субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на проведення виборів 25 жовтня 2020 року-
- 60 інформацій - щомісяця інформації про розподіл вільних залишків коштів місцевого бюджету, залишків освітньої та медичної субвенцій, направлено в Департаменту фінансів Закарпатської ОДА
- 38 інформацій - щодо видатків на запобігання виникненню, поширенню, локалізацію та ліквідацію коронавірусної хвороби (COVID-19), подано в Департамент фінансів Закарпатської ОДА;
- 24 інформації - аналіз забезпеченості, фінансування та використання коштів у розрізі міських цільових програм;
- 48 інформацій - про погашення отриманого кредиту від Північної екологічної фінансової корпорації НЕФКО, направлено до УДКС у м. Ужгород;
- 12 інформацій - касовий план проведення видатків, направлено до УДКС у м. Ужгород;
- 6 інформацій - про стан надходження та виконання платежів з погашення/обслуговування місцевого запозичення, направлено в Міністерство фінансів України;
- 115 інформацій - з різних питань що належать до повноважень та компетенції департаменту фінансів та бюджетної політики.

4. Робота у сфері запозичень та управління місцевим боргом.

Упродовж 2020 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 2020 рік»;
- підготовлено та затверджено звіт про виконання Програми управління місцевим боргом за 2019 рік;
- відповідно до вимог ПКМУ 01.08.2012 №815 «Про затвердження Порядку здійснення контролю за ризиками, пов'язаними з управлінням державним (місцевим боргом) Програма та Звіт про виконання Програми

управління місцевим боргом оприлюднено на сайті Ужгородської міської ради та у друкованому виданні газету Ужгород 22.02.2020 №8(1029);

- підготовлено та направлено документи до Північної Екологічної Фінансової Корпорації НЕФКО, щодо зменшення отримання II траншу та скасування III траншу кредитних коштів для фінансування інвестиційного проєкту «Реконструкція вуличного освітлення міста Ужгорода II черга», що дало змогу зменшити загальний обсяг запозичень на 1 408,6 тис.грн.

- проведено 2 засідання комісії з відбору банківських установ для 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.

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

Департаментом фінансів та бюджетної політики Ужгородської міської ради за 2020 рік проведено 17 перевірок, в тому числі з питань:

- правильності складання і затвердження паспортів бюджетних програм місцевого бюджету на 2020 рік головними розпорядниками коштів місцевого бюджету;

- достовірності та правильності складання звітів про виконання паспортів бюджетних програм за 2019 рік головними розпорядниками бюджетних коштів місцевого бюджету.

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.

7. Виконання іншої роботи:

Підготовлено та подано звернення:

- Голові Верховної Ради України та депутату Верховної Ради України Роберту Горвату про підтримку розроблення і внесення на голосування законопроєкту щодо запровадження механізму компенсації втрат доходів місцевих бюджетів відповідно до статті 142 Конституції України, частини 1 статті 27 Бюджетного кодексу України.

- Президенту України, Голові Верховної Ради України, Прем'єр - міністру 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, зокрема проєкт Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо збалансованості наповнення місцевих бюджетів» № 3679 від 18.06.2020.

- депутатам Верховної Ради України Роберту Горвату, Ігорю Кривошеєву та Анатолію Костюху про недопущення прийняття законів, що розбалансують бюджети місцевого самоврядування, та про підтримку законопроектів, що позитивно вплинуть на бюджетне забезпечення територіальних громад.

- голові Комітету Верховної ради Юрію Арістову, міністру фінансів України Сергію Марченко щодо надання субвенції з державного бюджету України бюджетам територіальних громад, які не отримали фінансовий ресурс на утримання закладів, які передаються районними радами у власність територіальних громад, розташованих на їх території.

Здійснювалась переписка з Асоціацією міст України щодо проблемних питань місцевих бюджетів та шляхів їх вирішення.

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

Проведено відповідну роботу щодо запровадження інформаційно-аналітичної системи управління планування та виконання місцевих бюджетів «LOGICA».

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

Протягом 2020 року працівниками департаменту:

- підготовлено та подано на розгляд 5 проєктів рішень виконавчого комітету, 26 проєктів рішень міської ради та 15 розпоряджень міського голови;

- перевірено та погоджено 46 проєктів рішень виконкому, 138 проєктів рішень міської ради, які підготовлені департаментами міської ради та подані департаменту фінансів для візування;

- виконано 13 доручень міського голови;

- взято участь у 174 засіданнях комісій та робочих груп;

- розглянуто 11 звернень громадян, 3902 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 71 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.

Керівник департаменту фінансів приймала участь у навчальному заході в рамках програми для депутатів місцевих рад та службовців міських рад України, який відбувся в Міжнародному республіканському інституті м. Гданськ.

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

Оксана КЕНС