

ЗВІТ **про роботу фінансового управління Олевської міської ради** **за 2023 рік**

Відповідно до пункту 36 частини першої статті 2 Бюджетного кодексу України місцевий фінансовий орган – установа, що відповідно до законодавства України здійснює функції з складання прогнозів місцевих бюджетів, складання, виконання місцевих бюджетів, контролю за витрачанням коштів розпорядниками бюджетних коштів, а також інші функції, пов'язані з управлінням коштами місцевого бюджету. У своїй діяльності фінансове управління Олевської міської ради (далі – фінансове управління) 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 виконавчого комітету міської ради, а також Положенням про фінансове управління та забезпечує їх виконання в межах компетенції.

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

При цьому, у 2023 році бюджетний процес здійснювався в умовах воєнного стану та максимального ступеню невизначеності з погляду часового проміжку, інтенсивності військових дій, масштабу подальших руйнувань, умов функціонування економіки. Працівниками опрацьовано ряд змін щодо бюджетного законодавства, в тому числі Бюджетного кодексу України та інших законодавчих актів України.

Фінансове управління є окремою юридичною особою із самостійним веденням бухгалтерського обліку. В складі управління 6 штатних одиниць.

Організаційна робота

Упродовж звітної періоду фінансовим управлінням здійснювалася загальна організація та управління виконанням бюджету міської територіальної громади, координувалася діяльність учасників бюджетного процесу з питань виконання бюджету. Відділи фінансового управління працювали відповідно до планів роботи, затверджених начальником фінансового управління.

На утриманні бюджету громади в 2023 році було 5 головних розпорядників бюджетних коштів, 6 розпорядників коштів нижчого рівня, 8

одержувачі бюджетних коштів, 109 бюджетних установ та закладів. З бюджету фінансувалося 37 міських цільових програм.

У 2023 році відповідно до бюджетного законодавства було підготовлено, затверджено та направлено головним розпорядникам бюджетних коштів 47 лімітних довідок про бюджетні асигнування, опрацьовано 46 проєктів кошторисів, складено та затверджено річний та помісячний розпис бюджету по 50 кодах програмної класифікації видатків, підготовлено та затверджено розпис доходів бюджету та розпис фінансування бюджету, підготовлено 49 витягів з розпису бюджету та направлено головним розпорядникам для затвердження кошторисів. За звітний період аналізувалися пропозиції головних розпорядників бюджетних коштів щодо уточнення бюджетних призначень і асигнувань та за результатами аналізу підготовлено 13 проєктів рішень щодо внесення змін до бюджету, 382 довідки про внесення змін до розпису бюджету та помісячного плану асигнувань, 35 довідки про внесення змін до помісячного розпису фінансування.

Департаментом фінансів Житомирської ОВА відповідно до законодавства протягом звітного періоду по рішеннях про бюджет територіальних громад здійснювалася експертиза щодо дотримання бюджетного законодавства. Порушень в рішеннях Олевської міської ради та виконавчого комітету Олевської міської ради щодо питань бюджету не встановлено.

У 2023 році фінансовим управлінням проводилася робота з бюджетними рахунками в кількості 15, з яких здійснювалось перерахування коштів на рахунки головних розпорядників бюджетних коштів (в кількості 89) та здійснювалось обслуговування 8 рахунків по апарату управління.

Так, за відповідний період щоденно опрацьовувались заявки на виділення коштів розпорядників та одержувачів бюджетних коштів щодо виділення коштів з рахунків (опрацьовано 1315 заявок), підготовлено та затверджено 887 розпоряджень про виділення коштів на рахунки головних розпорядників бюджетних коштів та погашення кредиту «НЕФКО».

Працівниками сектору було підготовлено та подано на затвердження керівнику фінансового управління «Програму управління місцевим боргом міського бюджету Олевської міської об'єднаної територіальної громади на 2023 рік» та «Звіт про виконання програми управління місцевим боргом міського бюджету Олевської міської об'єднаної територіальної громади на 2022 рік».

У зв'язку з запровадженням програмно-цільового методу планування та виконання місцевих бюджетів здійснювалась координація головних розпорядників бюджетних коштів щодо складання паспортів бюджетних програм та було погоджено 49 бюджетних програм на 2023 рік.

Здійснювалась перевірка звітів про виконання паспортів бюджетних програм за 2022 рік, перевірка оцінки ефективності бюджетних програм за 2022 рік та результатів ефективності бюджетних програм за 2022 рік.

Постійно опрацьовувались казначейські звіти про виконання бюджету за звітні періоди та підготовлено 8 проєктів рішень щодо виконання бюджету громади.

З метою формування бюджету громади на 2024 рік був розроблений відповідний план заходів, що затверджений розпорядженням міського голови. Було забезпечено координацію головних розпорядників бюджетних коштів щодо складання бюджету громади на 2024 рік та проаналізовано 54 бюджетних запити головних розпорядників бюджетних коштів, підготовлений відповідний проєкт рішення виконавчого комітету та міської ради щодо затвердження бюджету громади на 2024 рік. В результаті проведеної роботи був затверджений збалансований, бездефіцитний бюджет, в якому забезпечені фінансовим ресурсом всі захищені статті витрат бюджету, інші поточні невідкладні витрати та встановлений значний обсяг резервного фонду бюджету на здійснення непередбачуваних витрат (в тому числі у зв'язку з воєнним станом).

На виконання Порядку казначейського обслуговування місцевих бюджетів, затвердженого наказом МФУ від 23.08.2012 № 938, фінансовий орган протягом року подавав в УДКСУ в Олевському районі рішення про затвердження бюджету міської територіальної громади на 2023 рік та рішення про внесення змін до рішення про бюджет МТГ на 2023 рік, прийняті міською радою у звітному році; річний розпис доходів загального і спеціального фондів бюджету та помісячний розпис доходів загального фонду бюджету; річний розпис фінансування загального і спеціального фондів бюджету за типом боргового зобов'язання та помісячний розпис фінансування загального фонду бюджету за типом боргового зобов'язання; річний розпис асигнувань загального і спеціального фондів бюджету (за винятком надання кредитів з місцевих бюджетів) та помісячний розпис асигнувань загального фонду бюджету (за винятком надання кредитів з місцевих бюджетів), а також довідки про внесення змін до відповідних розписів бюджету.

Щоквартально фінансовий орган, на підставі казначейських звітів про виконання місцевого бюджету за доходами та видатками, готував інформацію про виконання бюджету міської територіальної громади за звітні періоди 2023 року для оприлюднення на офіційному сайті міської ради.

Виконані вимоги наказу Міністерства фінансів України від 30.08.2021 №488 щодо подання витягів основних показників рішення про місцевий бюджет (щодо проєкту та затвердженого рішення) до серверу Інформаційно-аналітичної системи «LOGICA».

Погоджено повернення помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені, які зараховуються до місцевих бюджетів або підлягають розподілу між державним та місцевими бюджетами. На території Олевської міської територіальної громади відділення ДПС є центром обслуговування платників надає тільки консультативні послуги, тому лише через кабінет платника податків щомісячно здійснюється запит до

податкової служби на одержання інформацій по нарахуванню, сплаті, переplatі та недоїмці до бюджету міської територіальної громади.

Фінансовим управлінням було підготовлено 14 наказів з основної діяльності, 1 наказ на службові відрядження та отримано розпоряджень Олевської міської ради з кадрових питань 26 та 14 з основної діяльності.

Працівниками фінансового управління за допомогою засобів електронного зв'язку забезпечується документообіг, а саме: здійснюється передача та прийняття інформації, електронних документів, ведеться їх впорядкування та облік. Підтримується постійний зв'язок за допомогою електронних засобів з департаментом фінансів Житомирської ОДА, з бюджетними установами, закладами та організаціями. Проводиться робота щодо обслуговування та моніторингу працездатності програмного забезпечення, інсталяції програмного забезпечення; доступу користувачів до внутрішніх інформаційних ресурсів, локальної комп'ютерної мережі та інше.

Постійно надавалась практична допомога головним розпорядникам бюджетних коштів щодо здійснення реєстрації учасників бюджетного процесу на місцевому рівні комп'ютерної програми Міністерства фінансів ІПК «Місцевий бюджет» згідно методичних рекомендацій; допомога та консультації щодо впровадження даної комп'ютерної програми для супроводження на всіх рівнях процесу підготовки та моніторингу виконання бюджету. Так, в даному ІПК «Місцевий бюджет» забезпечено реєстрація/перереєстрація фінансового органу, інших учасників бюджетного процесу на 2024 рік.

Щоденно ведеться робота в інформаційній системі АІС «Місцеві бюджети», яка застосовується у бюджетному процесі у рамках реалізації проєкту Міністерства фінансів України та дозволяє організувати виконання бюджету в рамках фінансового планування відповідно до чинного бюджетного законодавства.

Працівниками фінансового управління ведеться робота в інформаційно-аналітичній системі «LOGICA», який є інструментом для здійснення контролю на кожній стадії бюджетного процесу та виконуються вимоги Міністерства фінансів України щодо здійснення обміну інформацією згідно регламенту надання інформації до Міністерства фінансів України.

Підготовлено матеріали для проведення засідання виконкому міської ради та на сесію міської ради (проект рішення, доповідні записки) з наступних питань:

- «Про виконання бюджету міської територіальної громади за 2022 рік»;
- «Про виконання бюджету міської територіальної громади за I квартал 2023 року»;
- «Про виконання бюджету міської територіальної громади за I півріччя 2023 року»;
- «Про виконання бюджету міської територіальної громади за 9 місяців 2023 року»;

- «Про внесення змін до рішення міської ради від 22.12.2021 № 1061 «Про бюджет Олевської міської територіальної громади на 2023 рік» (14 рішень з додатками);
- «Про надання матеріальної допомоги жителям громади» (11 рішень);
- «Про завершення рішення виконавчого комітету»;
- «Про бюджет Олевської міської територіальної громади за 2024 рік».

На виконання розпорядження голови облдержадміністрації від 27.02.2023 року №82 «Про заходи щодо збільшення надходжень до місцевих бюджетів та забезпечення ефективного використання бюджетних коштів» підготовлено та надано до департаменту фінансів ЖОВА інформацію про хід виконання Плану заходів у частині виконання бюджету Олевської міської територіальної громади на 2023 рік за доходами та видатками за підсумками I кварталу, I півріччя 2023 року, III кварталу 2023 року за формою згідно з додатками 1, 2.

Аналітична робота

Фінансовим управлінням забезпечено успішну здачу звіту про виконання бюджету Олевської МТГ за 2022 рік до департаменту фінансів Житомирської ОВА. Були подані аналітичні матеріали: зведені звіти про виконання бюджету, пояснювальна записка, підготовлені 10 додатків, 6 розшифровок, зведення фактичних показників за мережею, штатами і контингентами з пояснювальною запискою.

Всі витрати з бюджету фінансовим управлінням фінансувались вчасно, заборгованість по захищених статтях витрат відсутня. Вільний залишок загального фонду бюджетних коштів, який може бути направлений на видатки бюджету за результатами 2023 року станом на 01.01.2024 року склав 31,9 млн.грн.

Фінансовим управлінням виконувалися додаткові контрольні завдання міського голови, міської ради та її виконавчого комітету, департаменту фінансів обласної державної адміністрації, у тому числі узагальнювалася інформація виконавчих органів міської ради з метою виконання завдань Міністерства фінансів України, Головного управління Державної податкової служби у Житомирській області, рішень, розпоряджень та доручень обласної ради і обласної державної адміністрації, в межах компетенції фінансового управління.

Відповідно до статті 78 Бюджетного кодексу України в процесі виконання бюджету міської територіальної громади за доходами та видатками протягом звітного періоду здійснювався аналіз та моніторинг у частині:

- виконання доходної та видаткової частини бюджету міської територіальної громади в цілому та в розрізі джерел за доходами та видатками;
- виконання помісячного розпису доходів загального фонду бюджету міської територіальної громади за місяць та наростаючим підсумком з початку року в розрізі надходжень та порівняно з аналогічним періодом минулого року (щоденно);
- податкового боргу на підставі отриманої інформації від податкового органу, його динаміку до бюджетів усіх рівнів у розрізі податкових платежів;
- оцінки ризиків невиконання планових показників бюджету за доходами, зокрема по бюджетоутворюючих джерелах надходжень: податку на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати, платі за землю, податку на нерухоме майно, відмінне від земельного податку, акцизних податків, тощо;
- виконання розпису доходів спеціального фонду бюджету міської територіальної громади, у тому числі доходів бюджету розвитку, за місяць та наростаючим підсумком з початку року в розрізі надходжень та порівняно з аналогічним періодом минулого року (щоденно);
- споживання енергоносіїв бюджетними установами та повноти і своєчасності розрахунків з надавачами послуг;
- виконання видаткової частини бюджету міської територіальної громади в розрізі кодів програмної та економічної класифікації видатків;
- динаміки видатків на оплату праці з нарахуваннями працівників бюджетної сфери;
- використання фонду заробітної плати та витрачання коштів на виплату заробітної плати бюджетних установ та закладів;
- економічних показників видатків по галузях освіти, культури, охорони здоров'я, фізичної культури і спорту та соціального захисту населення, будівництва та житлово-комунальної сфери, природоохоронного фонду;
- здійснення обліку змін бюджетних призначень, що вносяться до бюджету міської територіальної громади;
- аналіз стану кредиторської та дебіторської заборгованостей;
- розподілу вільних залишків коштів загального фонду бюджету громади;
- чисельності працівників бюджетних установ, що утримуються за рахунок загального фонду бюджету громади;
- наявних ресурсів надходжень охорони навколишнього природного середовища що спрямовуються на здійснення природоохоронних заходів;
- надходження та використання коштів що надходять до місцевого бюджету у порядку відшкодування втрат сільськогосподарського і лісогосподарського виробництва;
- обсягу коштів, що передаються із загального фонду бюджету до бюджету розвитку, розподілених залишків бюджетних коштів та надання щомісячної інформації в департамент фінансів Житомирської ОВА;

- здійснення аналізу зареєстрованих фінансових зобов'язань в Управлінні Державної казначейської служби України в Олевському районі, підготовка розпоряджень на фінансування із загального та спеціального фондів бюджету міської територіальної громади, щоденного моніторингу залишків коштів на рахунках головних розпорядників коштів, підвідомчих установ та на рахунках бюджету міської територіальної громади;

- здійснення обліку змін бюджетних призначень, що вносяться до бюджету міської територіальної громади та фінансування бюджетних установ.

На запити відділу економічного розвитку, транспорту, інвестицій та комунальної власності та відділу землекористування Олевської міської ради, які здійснюють контроль за відповідними надходженнями в межах чинного законодавства, формувалася та надавалася (за запитом) в електронному вигляді інформація про надходження орендної плати за землю з фізичних та юридичних осіб.

Щомісячно надавалася інформація щодо надходжень коштів від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення, що перебувають у державній або комунальній власності, та земельних ділянок, які знаходяться на території Автономної Республіки Крим начальнику відділу бухгалтерського обліку та звітності - головному бухгалтеру Олевської міської ради для зведення інформації щодо наявних договорів про викуп земельної ділянки.

Опрацьовувалися та готувалися відповіді на депутатські запити, інформаційні запити, листи підприємств і установ з питань, що належать до компетенції фінансового управління.

Готувалися інформаційні та аналітичні матеріали, доповідні записки міському голові, секретарю ради, заступникам міського голови для участі у семінарах і колегіях облдержадміністрації.

Загалом у звітному році спеціалістами фінансового управління виконано 127 контрольних завдань.

За напрямком «Видатки місцевого бюджету» проведена наступна робота:

Підготовлено та доведено до головних розпорядників коштів витяги з річного та помісячного розпису бюджету громади на 2023 рік в розрізі 49 кодів програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів, що є підставою для формування та затвердження в установленому порядку кошторисів та планів асигнувань розпорядниками.

Фінансовим управлінням погоджено 49 документів по мережі розпорядників і одержувачів коштів місцевого бюджету, по 22 реєстрах внесені зміни до мережі розпорядників і одержувачів коштів місцевого бюджету.

Щоденно, протягом 2023 року, в процесі виконання бюджету розроблялися та систематизувалися казначейські документи по доходах та видатках бюджету Олевської міської територіальної громади.

Щоденно опрацьовувалися та перевірялися звіти щодо залишків бюджетних призначень по розпорядниках коштів, залишків коштів на бюджетних рахунках.

Забезпечено подання інформації, що міститься в бюджетних запитах, поданих головними розпорядниками коштів місцевого бюджету. Бюджетні запити згідно Форми 2024-1, Форми 2024-2, Форми 2024-3 опрацьовані та затверджені працівниками фінансового управління в ІПК «Місцевий бюджет»:

- 26 бюджетних запитів Форми 2024-1, Форми 2024-2 головного розпорядника бюджетних коштів – Олевська міська рада;
- 13 бюджетних запитів Форми 2024-1, Форми 2024-2, Форми 2024-3 головного розпорядника бюджетних коштів Відділ освіти, молоді та спорту Олевської міської ради;
- 8 бюджетних запитів Форми 2024-1, Форми 2024-2, головного розпорядника бюджетних коштів Відділу культури та туризму Олевської міської ради;
- 2 бюджетні запити Форми 2024-1, Форми 2024-2 головного розпорядника бюджетних коштів - Служба у справах дітей Олевської міської ради;
- 4 бюджетні запити Форми 2024-1, Форми 2024-2 головного розпорядника бюджетних коштів - Фінансове управління Олевської міської ради.

В ІПК «Місцевий бюджет» після затвердження розпису місцевого бюджету опрацьовані та затверджені 46 паспортів бюджетних програм головних розпорядників коштів та 1 паспорт бюджетної програми фінансового управління Олевської міської ради.

Керівник фінансового управління приймала участь в роботі виконавчого комітету Олевської міської ради.

Також приймала участь в роботі депутатських комісій та пленарних засіданнях сесій з питань уточнення бюджету Олевської міської територіальної громади на 2023 рік та формування бюджету Олевської міської територіальної громади на 2024 рік.

Протягом звітнього періоду проведено оперативні службові наради з питань виконання планових завдань структурними підрозділами фінансового управління Олевської міської ради відповідно до плану роботи в межах визначених функціональних повноважень.

Щомісячно опрацьовувались звіти управління Державної казначейської служби України у Олевському районі про виконання місцевого бюджету, проводилась підготовка аналізів виконання бюджету Олевської міської територіальної громади по доходах, видатках та кредитуванню в розрізі

джерел доходів, програмної класифікації видатків бюджету по загальному та спеціальному фондах, а також пояснювальна записка до аналізу виконання бюджету по видатках та кредитуванню. Аналізи виконання бюджету оприлюднювались на офіційному сайті міської ради.

Спеціалістами фінансового управління здійснювався контроль щодо забезпечення дотримання вимог ст.77 Бюджетного кодексу України, а саме що стосується врахування повної потреби в коштах на оплату праці працівників бюджетних установ відповідно до встановлених законодавством України умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати, проведення розрахунків за енергоносії та комунальні послуги, забезпечення дотримання суворої фінансово-бюджетної дисципліни; за недопущенням росту дебіторської та кредиторської заборгованості бюджету міської територіальної громади, скороченням неефективних видатків бюджету міської територіальної громади, своєчасністю виплати заробітної плати, оптимізацією витрат по використанню бюджетних коштів.

Проводився контроль за виконанням заходів щодо економного та раціонального використання бюджетних коштів.

Щомісячно виконували доручення Міністерства фінансів України щодо подання інформації про стан фінансування соціальних виплат з бюджету міської територіальної громади в програмному забезпеченні Міністерства фінансів України ІПК «Місцевий бюджет».

3 серпня 2023 року, відповідно до пункту 14 Порядку подання інформації розпорядниками, одержувачами бюджетних коштів, іншими клієнтами Державної казначейської служби Міністерству фінансів для цілей управління ліквідністю єдиного казначейського рахунка та валютних рахунків Державної казначейської служби, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 30 серпня 2022 р. № 970, здійснювались аналіз та консолідація інформації про очікувані обсяги видатків (помісячні показники). Опрацьовувались постійні зміни в даному програмному забезпеченні.

Щомісячно надавались інформації до департаменту фінансів Житомирської облдержадміністрації, а саме:

про стан виплати заробітної плати і оплати за спожиті енергоносії установами Олевської міської територіальної громади;

щодо обсягів видатків на оздоровлення та відпочинок дітей;

щодо стану розподілу вільних залишків коштів загального фонду бюджету;

щодо стану розрахунків за спожиті енергоносії бюджетними установами.

Щоденно виконували доручення Міністерства фінансів України та департаменту фінансів Житомирської ОДА щодо направлення змін до розпису бюджету Олевської міської територіальної громади.

Щомісячно здійснювалось зведення даних, проводився аналіз власних надходжень бюджетних установ, що фінансуються з бюджету Олевської міської територіальної громади.

Протягом звітного року у журналі вхідної документації зареєстровано 391 вхідних документів. Запити на інформацію від фізичних, юридичних осіб, об'єднань громадян без статусу юридичної особи відповідно до Закону України «Про доступ до публічної інформації», власником якої є фінансове управління, реєструються окремо. На всі запити працівниками надані відповіді згідно чинного законодавства.

Згідно журналу вихідної документації працівниками було розроблено та зареєстровано 931 вихідних листів та інших документів.

Крім того, працівниками фінансового управління протягом року готувалися листи, звернення та пропозиції до вищих органів влади та інших установ з різних питань в частині бюджету та фінансів, з питань забезпечення фінансовим ресурсом, готувалися та направлялися інші пропозиції щодо проблемних питань виконання місцевих бюджетів.

Працівниками фінансового управління відстежувалися та опрацьовувалися зміни до Бюджетного кодексу України постійно.

На виконання завдання Міністерства фінансів України від 20030-03-6/5736 від 01.03.2023 „Про зведення показників місцевих бюджетів за мережею, штатами і контингентами на 2023 рік” працівниками фінансового управління було забезпечено вчасне подання та захист зведених показників місцевого бюджету, затвердженого радою на 2023 рік, у департаменті фінансів Житомирської обласної державної адміністрації. Зведені планові показники бюджету на 2023 рік надані в програмному забезпеченні ІПК «Місцевий бюджет» та на паперових носіях, зокрема: розпис доходів загального та спеціального фондів зведеного місцевого бюджету, розпис асигнувань загального і спеціального фондів за повною економічною класифікацією зведеного місцевого бюджету, розпис фінансування та кредитування, обсяги та розподіл міжбюджетних трансфертів з державного та обласного бюджетів.

Підготовлена пояснювальна записка до зведення планових показників по мережі, штатах і контингентах установ, що фінансуються з місцевих бюджетів, інформація про кількість бюджетних установ, що фінансуються з місцевих бюджетів у розрізі рівнів бюджетів та за галузевою ознакою, пояснення фактів росту мережі закладів і чисельності працівників бюджетних установ/закладів. На електронних та паперових носіях подані 4 додатки до пояснювальної записки. Крім того, опрацьована та подана програма «Мережа, штати і контингенти установ» (планові показники), файл MST06100.dbf. Дані показники є джерелом для підготовки інформаційно-аналітичних даних, здійснення аналізу виконання місцевих бюджетів, тощо.

Відповідно до Правил складання паспортів бюджетних програм місцевих бюджетів та звітів про їх виконання, проводився прийом та

перевірка паспортів бюджетних програм на 2023 рік, поданих головними розпорядниками бюджетних коштів, а саме.

Після опрацювання проектів паспортів, згідно з Правилами складання паспортів бюджетних програм місцевих бюджетів та звітів про їх виконання, здійснено погодження 47 паспортів бюджетних програм головних розпорядників бюджетних коштів та направлено їх для затвердження.

Протягом 2023 року головними розпорядниками коштів вносились зміни до паспортів бюджетних програм. Так працівниками управління забезпечено перевірка та подання на затвердження 189 паспортів бюджетних програм з урахуванням змін, а саме:

117 паспортів бюджетних програм головного розпорядника бюджетних коштів – Олевська міська рада;

51 паспортів бюджетних програм головного розпорядника бюджетних коштів - Відділ освіти, молоді та спорту Олевської міської ради;

19 паспортів бюджетних програм головного розпорядника бюджетних коштів - Відділ культури та туризму Олевської міської ради;

1 паспорт бюджетної програми головного розпорядника бюджетних коштів - Служба у справах дітей Олевської міської ради;

1 паспорт бюджетної програми головного розпорядника бюджетних коштів – Фінансове управління Олевської міської ради.

Опрацьовувались рішення Житомирської обласної ради про внесення змін до обласного бюджету Житомирської області на 2023 рік, Білорівницької та Ємільчинської сільських рад в частині показників для бюджету Олевської міської територіальної громади.

На виконання статті 78 Бюджетного кодексу України готувались висновки фінансового управління Олевської міської ради про обсяг залишку бюджетних коштів загального та спеціального фондів (крім власних надходжень бюджетних установ) бюджету громади.

На підставі офіційних висновків фінансового органу та з врахуванням пропозицій головних розпорядників бюджетних коштів, працівниками підготовлено та винесено на розгляд міської ради 14 проектів рішень щодо внесення змін до бюджету Олевської міської територіальної громади на 2023 рік.

Так, на утримання бюджетних установ та проведення заходів у 2023 році був направлений додатковий фінансовий ресурс в сумі 55 243,9 тис.грн., а саме:

вільний залишок бюджетних коштів загального фонду бюджету в сумі 30236,2 тис. грн;

кошти спеціального фонду в сумі 1058,6 тис. грн;

збільшення доходної частини загального фонду бюджету в сумі 23949,1 тис.грн.

Обсяг фінансових ресурсів, отриманий від виконання планових показників доходної частини бюджету міської територіальної громади, дозволив забезпечити своєчасне фінансування бюджетних установ,

реалізацію заходів міських програм, відповідно до пропозицій головних розпорядників коштів.

При фінансуванні видатків постійно здійснювалась перевірка відповідності наданих пропозицій на фінансування розпису бюджету міської територіальної громади, кошторисам та встановленим бюджетним призначенням.

За напрямком «Доходи місцевого бюджету» проведена наступна робота:

Складено розрахунки до проєкту місцевого бюджету по доходах та прогнозу на наступні за плановим два бюджетні періоди, введено розроблені показники в програму ІАС «Місцевий бюджет». При проведенні роботи з формування бюджету на 2024 рік з метою отримання інформації для розрахунку показників проєкту бюджету було направлено листи до філії «Білокорочицьке ЛГ» ДСГП «Ліси України», філії «Олевське ЛГ» ДСГП «Ліси України», ДП «Олевський лісгосп АПК» та ГУ ДПС у Житомирській області, однак відповідь надав тільки ДП «Олевський лісгосп АПК».

Складено помісячний розпис доходів бюджету міської територіальної громади по загальному та спеціальному фондах на 2023 рік та внесено показники до програму ІАС «Місцевий бюджет».

Проводиться постійний контроль та аналіз виконання доходної частини міського бюджету, проводиться порівняльний аналіз в розрізі видів надходжень з відповідним періодом минулого року; щомісячно надається відповідна інформація голові міської ради та аналітична довідка до департаменту фінансів ЖОВА.

Протягом 2023 року бюджет по доходах збільшувався сім разів на загальну суму понад 23,9 млн.грн., при цьому було внесено 31 довідку про зміни до доходів бюджету. Цьому передувала робота по розрахунку очікуваних надходжень до кінця року з метою внесення змін до бюджету та забезпечення проведення запланованих видатків до кінця року в повному обсязі.

За висновками установ ДПС у межах обов'язків і наданих законодавством повноважень фінансове управління погоджує повернення переплат або зарахування їх у інші платежі.

Забезпечений контроль за відповідністю показників місячної (квартальної) звітності показникам, занесеним до системи ІПК «Місцевий бюджет».

Забезпечено своєчасне виконання контрольних документів.

Розроблені фінансовим управлінням заходи, затверджені розпорядженням міського голови якими, по доходах, передбачені шляхи додаткового наповнення бюджету громади. В заходах деталізовано певні напрямки роботи по основних податках, що надходять до бюджету міської територіальної громади. Департаментом фінансів Житомирської ОВА проводиться моніторинг фінансових показників бюджетів

територіальних громад. Відповідно до статті 7 Бюджетного кодексу України одним з принципів на яких ґрунтується Бюджетна система України є принцип обґрунтованості (бюджет ґрунтується на реалістичних показниках економічного і соціального розвитку України та розрахунках надходжень бюджету і витрат бюджету, що здійснюються відповідно до затверджених методик і правил) відповідно до вказаних вище принципів - зауваження до формування дохідної та видаткової частини бюджету Олевської міської територіальної громади від Департаменту фінансів ЖОВА відсутні.

Також, можемо зазначити, що:

- доходи загального фонду на 1-го мешканця (співвідношення обсягу надходжень доходів загального фонду без трансфертів до кількості мешканців відповідної громади (35640 чол.)) – 4636,56 грн.
- рівень дотаційності бюджету (співвідношення обсягу базової дотації до загальної суми доходів загального фонду бюджету громади з дотаціями, але без урахування субвенцій з державного бюджету) – 33,0 %;
- співвідношення видатків на утримання апарату управління із фінансовими ресурсами громади (співвідношення видатків на утримання апарату управління органів місцевого самоврядування із сумою доходів загального фонду без урахування трансфертів з державного бюджету, у відсотках) – 16,9%;
- Частка місцевих податків і зборів у доходній частині загального фонду бюджету громади (без трансфертів) - 45,3 % .

Регулярно проводиться порівняльний аналіз сплати ПДФО та земельних платежів до міського бюджету фізичними особами-підприємцями та юридичними особами.

Приводиться у відповідність до змін та доповнень бюджетної класифікації доходи, видатки, кредитування та джерела фінансування бюджету, здійснювати протягом 2023 року розподіл та перерозподіл обсягів субвенцій і дотацій з Державного бюджету України та обласного бюджету, інших місцевих бюджетів, відповідно до змін, внесених законодавчими актами, нормативними урядовими рішеннями, розпорядженнями та рішеннями облради.

За напрямком «**Економіка**» працівниками фінансового управління проведена наступна робота:

Самостійно створено базу платників податків по актуалізації бази даних ІПК «Місцевий бюджет».

Створений реєстр по 386 юридичних особах та 2497 фізичних осіб, які ведуть діяльність на території Олевської міської ТГ.

Щоденно ведеться робота по актуалізації бази даних ІПК «Місцевий бюджет», в якій ведеться облік платників:

Код	Найменування	Кількість платників	
		Юридичні особи	Фізичні особи
11010100	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати	177	377
11010200	Податок на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями та особами рядового і начальницького складу, що сплачується податковими агентами	4	
11010400	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата	36	30
11010500	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування		245
13010100	Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування	4	
13010200	Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів (крім рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування)	10	2
13030100	Рентна плата за користування надрами для видобування інших корисних копалин загальнодержавного значення	18	
13031000	Рентна плата за користування надрами для видобування бурштину	3	
14040000	Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів	10	149
18010100	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості	6	
18010200	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості		95

18010300	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості		102
18010400	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості	54	
18010500	Земельний податок з юридичних осіб	69	
18010600	Орендна плата з юридичних осіб	54	
18010700	Земельний податок з фізичних осіб		94
18010900	Орендна плата з фізичних осіб		141
18011000	Транспортний податок з фізичних осіб		3
18011100	Транспортний податок з юридичних осіб	2	
18030100	Туристичний збір, сплачений юридичними особами	1	
18030200	Туристичний збір, сплачений фізичними особами		3
18050300	Єдиний податок з юридичних осіб	39	
18050400	Єдиний податок з фізичних осіб		1015
18050500	Єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків	14	
22080400	Надходження від орендної плати за користування майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності	7	12

Щоденно вивіряються показники правильності зарахування платежів по юридичних та фізичних особах, які надходять до бюджету територіальної громади.

Щоквартально надсилається до департаменту фінансів ЖОВА «Інформація про соціально-економічний стан Олевської міської територіальної громади».

Залишається проблема щодо збору інформації по середній заробітній платі, по кількості працівників на підприємствах.

Проведено аналіз соціально-економічного стану Олевської міської територіальної громади за січень – вересень 2023 року.

1. Структура надходжень податку на доходи фізичних осіб в розрізі галузей (за січень - вересень 2022 та 2023 років)

тис.грн

Період	Бюджетна сфера	Сільське господарство	Промисловість	Транспорт, зв'язок	Будівництво	Суб'єкти малого підприємництва	Торгівля	Інші галузі	Всього
Січень-вересень 2022 року	38450,8	1243,0	16047,1	478,8	608,3	3405,0	3933,7	1745,5	65912,2
Січень-вересень 2023 року	35404,1	1253,6	17122,5	661,0	668,6	3712,2	4228,3	2510,8	65561,1

2. Інформація про найбільших платників ПДФО за січень - вересень 2022 та 2023 років (назва платника, вид діяльності, обсяги сплати, недоїмка до місцевого бюджету).

тис. грн

№ з/п	Назва підприємства, вид діяльності	Обсяг сплати ПДФО за січень - вересень 2022 року	Обсяг сплати ПДФО за січень - вересень 2023 року	Відхилення, +/-	Недоїмка
1	Відділ освіти, молоді і спорту ОМР	11590,5	11177,2	-413,2	0
2	Олевська міська рада	3859,6	4709,0	+849,4	0
3	КНП Олевська ЦІЛ ОМР	3659,9	3171,6	-488,3	0
4	ДП Олевське лісове господарство (ФЛПІА "ОЛЕВСЬКЕ ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСТВО" ДЕРЖАВНОГО СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ГОСПОДАРСЬКОГО ПІДПРИЄМСТВА "ЛІСИ УКРАЇНИ")	5535,8	6383,9	+848,1	0
5	ДП "ОЛЕВСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК" ЖОКАП "ЖИТОМИРОБЛАГРОЛІС"	3261,9	3688,1	+426,2	0

3. Інформація про найбільших платників ресурсних платежів (в розрізі платежів: плата за землю, рентна плата за користування надрами, рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів) за січень - червень 2022 та 2023 років, (назва підприємства, вид діяльності, обсяги сплати платежів, недоїмка до місцевого бюджету).

Плата за землю

тис. грн

№ з/п	Назва підприємства, вид діяльності	Обсяг сплати за січень - червень 2022 року	Обсяг сплати за січень - червень 2023 року	Відхилення, +/-	Недоїмка
1	ДТГО «Південно-західна залізниця» (вантажне залізничне перевезення)	3069,1	3485,6	+416,5	0
2	ДП «Ліси України»	0	2024,4	+2024,4	0
3	ТОВ «Олевськ АГРО» (вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур)	1107,5	832,7	-274,8	0
4	ДП «Олевський лісгосп АПК» (надання допоміжних послуг у лісовому господарстві)	576,3	623,7	+47,4	0
5	ТОВ «Крона ВУД» (лісопилльне та стругальне виробництво)	233,7	563,8	+330,1	0

Рентна плата за користування надрами 13030000

тис. грн

№ з/п	Назва підприємства, вид діяльності	Обсяг сплати за січень - вересень 2022 року	Обсяг сплати за січень - вересень 2023 року	Відхилення, +/-	Недоїмка
1	ТОВ «Деревообробна ЄВРОЛІС» (добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів, н.в.і.у.)	834,8	314,3	-520,5	0
2	ТОВ «Райт СОЛЮШН» (Добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів, н.в.і.у.)	78,2	187,3	+109,1	0

Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів 13010000

тис. грн

№ з/п	Назва підприємства, вид діяльності	Обсяг сплати за січень - вересень 2022 року	Обсяг сплати за січень - вересень 2023 року	Відхилення, +/-	Недоїмка
1	ДП «Білокоровицьке лісове господарство»	6356,4	5193,0	-1163,4	0
2	ДП «Олевське лісове господарство»	4067,9	8320,7	+4252,8	328,2
3	ДП «Олевський лісгосп АПК»	1011,6	2013,4	+1001,8	0

За напрямком «Ведення бухгалтерського обліку апарату фінансового управління» працівниками фінансового управління проведена наступна робота:

У 2023 році управлінням Державної казначейської служби України у Олевському районі для фінансового управління відкрито 8 рахунків по апарату фінансового управління та 46 рахунків для обслуговування бюджету Олевської міської територіальної громади.

З метою забезпечення ефективної роботи фінансового управління Олевської міської ради у 2023 році розроблялись договори та господарські угоди на придбання товарів та послуг, придбання програмного забезпечення, виконання робіт з поточного ремонту офісної техніки, картриджив, тощо. Протягом 2023 року підготовлено та укладено 13 договорів.

Протягом року проводилась реєстрація і подання в УДКСУ у Олевському районі платіжних доручень, юридичних та фінансових зобов'язань для розрахунків з різними Дебіторами та Кредиторами (загальна кількість підготовлених за рік платіжних доручень - 208; юридичних та фінансових зобов'язань - 71), сформовано та направлено 83 заявки на виділення коштів по головному розпоряднику фінансове управління.

Щоденно проводився синтетичний та аналітичний облік доходів та видатків, оброблялись первинні документи по різних джерелам фінансування.

Протягом 2023 року вчасно проводилось нарахування відпускних, лікарняних, заробітної плати працівникам фінансового управління Олевської міської ради (загальна кількість проведених розрахунків з нарахувань основної, додаткової відпусток - 19; опрацьовано листків тимчасової непрацездатності - 7; складено та подано 2 заявки-розрахунки до Пенсійного фонду України для проведення фінансування для надання матеріального забезпечення застрахованим особам та 2 повідомлення про виплату коштів застрахованим особам.

Вчасно перераховувалась заробітна плата за першу та другу половину місяця працівникам фінансового управління Олевської міської ради на відповідні зарплатні карткові рахунки.

Щомісячно подавались у відповідні установи звіти, інформації та розрахунки з господарської діяльності по таких КТКВКМБ 3710160, КТКВКМБ 3719800, КТКВКМБ 3719770, КТКВКМБ 3718710, а саме:

в управління Державної казначейської служби у Олевському районі:

- «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» (форма №7м);
- «Звіт про використання коштів з резервного фонду».

Щоквартально подавалися наступні звіти та інформації:

до управління Державної казначейської служби України у Олевському районі:

- фінансова та бюджетна звітність про виконання кошторису установи;
- «Звіт про використання коштів резервного фонду»

- «Інформація про стан гарантованих відповідно Автономною Республікою Крим, обласними та територіальними громадами боргів»
- «Інформація про надані місцеві гарантії»

До Олевського ДПІ Головного управління ДПС у Житомирській області:

- «Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску».

За підсумками роботи у 2022 році були підготовлені та подані до відповідних установ наступні звіти:

до управління Державного казначейської служби України у Олевському районі:

- річна фінансова та бюджетна звітність про виконання кошторису установи, а саме:

- Баланс на 01.01.2022 року
- Звіт про власний капітал за 2022 рік
- Звіт про рух грошових коштів за 2022 рік
- Звіт про фінансові результати за 2022 рік
- Примітки до річної фінансової звітності за 2022 рік

• до Олевської ДПІ Головного управління ДПС у Житомирській області:

- «Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової установи».

На виконання наказу Міністерства фінансів України від 26.08.2014 №836 «Про деякі питання запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів» у 2023 році у фінансовому управлінні Олевської міської ради була розроблена та виконувалась бюджетна програма по 3710160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах».

До територіального центру комплектування двічі на рік подається інформація про наявні транспортні засоби фінансового управління.

В установі є визначена уповноважена особа по питанню соціального стархування та відповідальна особа по закупівлях.

Протягом 2023 року було складено 7 протоколів про призначення допомоги з тимчасової непрацездатності працівникам по 7 поданих листках тимчасової непрацездатності.

На виконання Закону України «Про відкритість використання публічних коштів» регулярно оприлюднювали інформацію про використання бюджетних коштів установою на єдиному веб-порталі dzo.com.ua в кількості 10. На виконання Закону України «Про публічні закупівлі» регулярно оприлюднювали на сайті ProZorro звіти про договори про закупівлі, укладені без використання електронної системи закупівель.

Для забезпечення повноти та достовірності відображення даних у річній фінансовій звітності і на підставі Закону України «Про бухгалтерський облік

та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Положення про інвентаризацію активів і зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879, Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 № 419, а також інших нормативних документів, що регулюють питання проведення інвентаризації і складання річної фінансової звітності, було проведено інвентаризацію основних засобів, товаро-матеріальних цінностей, розрахунків та інших статей балансу станом на 01 листопада 2023 року.

Також було опрацьовано, погоджено:

41 електроний висновок про повернення помилково та /або надміру сплачених грошових зобов'язань та пені за платежами, належними місцевому бюджету та платежами, які підлягають розподілу між державним та місцевим бюджетом; 180 електронних повідомлень про повернення надміру утриманих (сплачених) сум ПДФО та опрацьовано 1 і погоджено 1 електронне подання на повернення помилково або надміру зарахованих до бюджету зборів, платежів.

- проводилось розміщення на єдиному веб - порталі використання публічних коштів (Є-data) договорів, укладених фінансовим управлінням міської ради;

- для розміщення на офіційному сайті міської ради та порталі «Відкритий бюджет» готувались інформації щодо виконання бюджетного процесу за 2022 рік, за січень – вересень 2023 року.

Методична робота

Протягом звітнього року проводилися заняття з підвищення кваліфікації працівників фінансового управління. Опрацьовувалися законопроекти, законодавчі, нормативно-правові акти, оглядові листи тощо з питань бюджету.

Працівники фінансового управління приймали участь в наступних вебінарах на платформах ZOOM, Webex, Teams:

- інформаційні сесії, організовані завдяки Програмі ООН із встановлення та розбудови миру, на теми: «Підготовка до формування проєкту місцевого бюджету на 2024 рік в умовах воєнного стану», «Огляд змін бюджетного законодавства та їх застосування за умов воєнного стану», «Податкові новації та актуальні питання щодо наповнення місцевих бюджетів і залучення благодійної допомоги»;

- інформаційна сесія, організована USAID GLOBAL COMMUNITIES на тему «Особливості казначейського обслуговування місцевих бюджетів у період завершення бюджету 2023 року та початок 2024 року»;

- інформаційній сесії, організованій регіональним офісом Програми «ULEAD з Європою» у Житомирській області спільно з Державною

податковою службою у Житомирській області, на тему: «Про новації податкового законодавства 2023 року»;

- інформаційних сесіях для громад Житомирської області, організованих регіональним офісом Програми «U-LEAD з Європою» у Житомирській області на теми: «Встановлення місцевих податків та зборів з урахуванням особливостей під час воєнного стану; «Запровадження мінімального податкового зобов'язання»;

- інформаційній сесії, організованій регіональним офісом Програми «ULEAD з Європою» у Житомирській області, на тему: «Формування проєкту місцевого бюджету на 2024 рік»;

- вебінар від Prozorro «Органи державного контролю у сфері публічних закупівель», "Процес планування закупівель", «Органи державного контролю у сфері публічних закупівель»;

- вебінар від Академії Радник на тему «Звітування про закупівлі: що треба не забути зробити замовникам», "Додаткові, зекономлені кошти, що з ними робити і як витратити в кінці року".

- тренінгу, організованому Всеукраїнською Асоціацією ОТГ, на тему: «Здійснення закупівель за процедурою відкритих торгів з особливостями для потреб 2024 року»;

- засіданні тематичної платформи «Місцеві бюджети та фінанси» Всеукраїнської Асоціації ОТГ на тему: «Проєкт Державного бюджету України на 2024 рік: основні положення законопроекту в частині бюджетів територіальних громад в умовах воєнного стану»;

- семінарі, організованому Всеукраїнською Асоціацією ОТГ, на тему: «Особливості бюджетного процесу в умовах воєнного стану, облік та оприбуткування гуманітарної допомоги та підготовка до нового бюджетного року»;

- семінарі, організованому департаментом публічних закупівель, конкурентної політики та гуманітарної сфери спільно з проєктом ЄС «Підтримка реформ публічних закупівель в Україні», на тему: «Деякі питання здійснення оборонних та публічних закупівель товарів, робіт і послуг в умовах воєнного стану»;

- інформаційній сесії, організованій регіональним офісом Програми «ULEAD з Європою» у Житомирській області, на тему: «Новації бюджетного законодавства та їх вплив на управління бюджетним процесом в умовах воєнного стану».

Головний спеціаліст фінансового органу пройшла тренінг у рамках проєкту «посилення спроможності виконання обласного плану дій «Жінки. Мир. Безпека»: навчальний компонент», що впроваджується ЖОГОЛІ «Молодь. Жінка. Сім'я» за підтримки МБФ «Український жіночий фонд» та Уряду Канади на тему: «Застосування гендерного підходу у врядуванні та бюджетному процесі» та отримала Сертифікат.

Проводилися оперативні наради у начальника фінансового управління з приводу вирішення нагальних питань. Графічні та табличні матеріали щодо планування та виконання бюджету Олевської МТГ були оприлюднені на офіційному сайті Олевської міської ради.

Відповідно до статті 28 Бюджетного кодексу України проведено публічне представлення та публікацію інформації про бюджет за 2022 рік за бюджетними програмами та показниками відповідно до вимог та за формою, встановленими Міністерством фінансів України.

Начальник фінансового управління

Катерина ГОРПИНІЧ