

ЗВІТ

Фінансового управління Барської міської ради про виконання бюджету Барської міської територіальної громади за 12 місяців 2022 року

Бюджет – найважливіша складова життєдіяльності всієї громади.

Фінансове управління Барської міської ради здійснює реалізацію державної фінансової політики в Барській міській територіальній громаді. Основним напрямком роботи управління є організаційно-процедурні питання щодо прогнозу, складання, розгляду, затвердження, виконання бюджету громади (включаючи внесення змін до рішення про бюджет Барської міської територіальної громади), звітування про його виконання.

Завдання та функції фінансового управління визначені окремими положеннями Бюджетного кодексу України та положенням про управління, результатами виконання яких протягом звітного періоду є:

- проведення і координація роботи, пов'язаної з формуванням постійного розпису доходів і видатків бюджету;
- виконання вимог бюджетного законодавства щодо першочерговості забезпечення коштами видатків на оплату праці з нарахуваннями;
- дотримання першочерговості фінансування захищених статей видатків;
- відсутність кредиторської заборгованості;
- забезпечення протягом бюджетного періоду відповідності розпису бюджету затвердженим призначенням та фінансування видатків бюджету згідно із затвердженими кошторисами;
- цільове і оперативне використання субвенцій з державного бюджету;
- збалансованість бюджету;
- щомісячне виконання планових показників бюджету.

Важливим показником роботи фінансового управління Барської міської ради є виконання бюджету Барської міської територіальної громади.

За напрямком **«Доходи місцевого бюджету»** проведена наступна робота:

- складено розрахунки до проекту бюджету по доходах, введено розроблені показники в програму ІАС «Місцевий бюджет»;
- складено помісячний розпис доходів бюджету Барської міської територіальної громади по загальному та спеціальному фондах на 2022 та 2023 роки;
- підготовлено проект дохідної частини бюджету;
- проводиться постійний контроль та аналіз виконання дохідної частини бюджету, проводиться порівняльний аналіз в розрізі видів надходжень з відповідним періодом минулого року; щомісячно надається відповідна інформація голові міської ради;
- Підготовлено та прийнято рішення «Про Порядок і норматив відрахувань до загального фонду бюджету Барської міської територіальної громади комунальними підприємствами, які належать до комунальної власності Барської міської

територіальної громади, частини чистого прибутку (доходу) за результатами фінансово-господарської діяльності у 2023 році».

- За висновками установ ДПС у межах обов'язків і наданих законодавством повноважень 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 громади. Крім того заходами передбачено проведення звірки з Барською ДПІ ГУ ДПС України у Вінницькій області по кількості договорів оренди.

- Департаментом фінансів Вінницької ОДА проводиться моніторинг фінансових показників бюджетів територіальних громад.

- доходи загального фонду на 1-го мешканця (співвідношення обсягу надходжень доходів загального фонду без трансфертів до кількості мешканців відповідної громади) – 6770,54 грн.

- рівень дотаційності бюджетів (співвідношення обсягу базової дотації до загальної суми доходів загального фонду бюджету громади з дотаціями, але без урахування субвенцій з державного бюджету) – 7,94 %.

- Частка місцевих податків і зборів у доходній частині загального фонду бюджету громади (без трансфертів)- 17,64 %.

- Ст.78 п.4. Бюджетного кодексу України передбачено, що місцевий фінансовий орган за участю органів, що контролюють справляння надходжень бюджету, у процесі виконання місцевого бюджету за доходами здійснює прогнозування та аналіз доходів відповідного бюджету. На території Барської 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, переплаті та недоїмці до місцевого бюджету. При звірці фактичної сплати, наданої податковою, з даними згідно ІПК «Місцевий бюджет» маємо великі розбіжності. Сервіс надання інформації ще не належний.

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

Виконання доходів бюджету Барської міської територіальної громади за 12 місяців 2022 року

Бюджет Барської міської територіальної громади на 2022 рік був прийнятий 21 грудня 2021 року рішенням 19-ої сесії Барської міської ради 8-го скликання №16 «Про затвердження бюджету Барської міської територіальної грмади на 2022 рік».

Дохідна частина бюджету на 2022 рік зі змінами запланована на рівні 388 064,561 тис. грн.

За результатами 12 місяців 2022 року, загальний обсяг дохідної частини бюджету Барської міської територіальної громади склав **414 091,233 тис.грн.**, а саме:

- податкові надходження – 256 181,467 тис. грн.;
- неподаткові надходження – 11 252,741 тис. грн.;
- доходи від операцій з капіталом – 1 128,893 тис. грн.;
- офіційні трансферти – 145 524,392 тис. грн.;
- цільові фонди – 3,740 тис. грн.

Джерелами власних надходжень до бюджету Барської міської ТГ за 12 місяців 2022 року є:

Назва	Сума, тис. грн.	Частка у власних надходженнях
ПДФО	203 785,338	75,88%
Єдиний податок	26 266,704	9,78%
Акцизний податок	5 953,909	2,22%
Плата за землю	15 740,182	5,86%
Власні надходження бюджетних установ	8 933,871	3,33%
Плата за надання адмін. послуг	1 953,741	0,73%
Інші надходження	2 375,680	0,88%
Податок на нерухоме майно, відмінне від зем. ділянки	3 557,417	1,32%

До бюджету Барської міської ТГ за 12 місяців 2022 року надійшло доходів загального фонду (із врахуванням трансфертів) – 403 947,329 тис. грн., або 105,38% до показників затверджених сесією міської ради, в тому числі доходів загального фонду (без офіційних трансфертів) – 258 422,938 тис. грн., що становить 108,95% до планових показників.

Надходження доходів загального фонду:

Найбільшу питому вагу у власних доходах бюджету ТГ займає податок на доходи фізичних осіб. Його частка в загальній сумі власних надходжень складає 78,86%. Так, податку на доходи фізичних осіб за 12 місяців 2022 рік надійшло 203 785,338 тис. грн.

Найбільшими платниками податку на доходи фізичних осіб є наступні установи та організації:

- Військова частина А0853 (76 499,860 тис. грн.);
- Відділ освіти Барської МР (18 217,280 тис. грн.);
- ТОВ "Оператор ГТС України" (8 725,703 тис. грн.)
- КНП «Барська міська лікарня» (7 180,977 тис. грн.).
- ТОВ "АГРОДАР-БАР" (6 249,269 тис. грн.).

Місцеві податки і збори є важливим джерелом доходів, їхня частка складає 17,64% у власних надходженнях бюджету Барської міської ТГ. За 12 місяців 2022 року надійшло до бюджету Барської міської ТГ в обсязі 45 575,405 тис. грн. з них: податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки надійшло 3 557,417 тис. грн., земельний податок з юридичних осіб – 3 498,455 тис. грн., земельний податок з фізичних осіб – 2 897,012 тис. грн., орендна плата за землю з юридичних осіб – 7 329,642 тис. грн., орендна плата за землю з фізичних осіб – 2 015,073 тис. грн., єдиний податок – 26 266,704 тис. грн.

Важливу роль у надходженнях до бюджету грає «Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів», найбільшими платниками якого є:

- ТОВ НВП «Аргон» – 1 230,353 тис. грн.;
- ТОВ «Нафтогрупа-2005» – 115,791 тис. грн.;
- ТзОВ «ОККО» – 113,390 тис. грн.;
- ФОП Логін А.В.– 65,820 тис. грн.;
- ФОП Сідлецький О.В. – 56,522 тис. грн.

За 12 місяців до бюджету Барської міської ТГ надійшло 3 410,292 тис. грн. що становить 104,69% затвердженого плану на січень - грудень 2022 р.

Одержані місцевим бюджетом доходи забезпечили загальну позитивну тенденцію в частині фінансування видатків.

За напрямком «**Видатки місцевого бюджету**» проведена наступна робота:

- підготовлено та доведено до головних розпорядників коштів витяги з річного та помісячного розпису бюджету громади на 2022 рік в розрізі **76** 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 59 документів по мережі розпорядників і одержувачів коштів місцевого бюджету, по 53 реєстрах внесені зміни до мережі розпорядників і одержувачів коштів місцевого бюджету.

- Щоденно, протягом 2022 року, в процесі виконання бюджету розроблялися та систематизувалися казначейські документи по доходах та видатках бюджету Барської міської територіальної громади.

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

- Проводилося фінансування бюджетних установ, згідно поданих заявок (пропозицій) про виділення коштів з рахунків місцевого бюджету на рахунки головного розпорядника бюджетних коштів та реєстрів бюджетних фінансових зобов'язань, зареєстрованих в управлінні Державної казначейської служби України у Барському районі, в межах затверджених бюджетних призначень.

- Щоденно формувалася значна кількість фінансових зобов'язань розпорядниками коштів, по результатах яких працівниками відділу видатків підготовлено 498 розпоряджень про виділення коштів з рахунків бюджету Барської міської територіальної громади, окремо по загальному та спеціальному фондах.

- Працівниками фінансового управління було забезпечено вчасне подання та проходження експертизи з отриманням позитивного висновку річного звіту за 2021 рік у департаменті фінансів Вінницької обласної державної адміністрації.

- Затверджено звіт про виконання місцевого бюджету за 2021 рік на сесії Барської міської ради

- Для забезпечення якісної роботи опрацьовувалися зміни до програмного забезпечення Міністерства фінансів України «Megezha_ST». Підготовлені та подані в департамент фінансів Вінницької облдержадміністрації зведення звітів по мережі, штатах та контингентах установ, що фінансуються з місцевих бюджетів за 2021 рік за кожним кодом Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів. Підготовлена пояснювальна записка до звіту по мережі, штатах та контингентах установ, що фінансуються з місцевих бюджетів по бюджету Барської міської ТГ.

- 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 2023 рік. Забезпечено подання інформації, що міститься в бюджетних запитах, поданих головними розпорядниками коштів місцевого бюджету. Бюджетні запити згідно Форми 2022-1, Форми 2022-2, Форми 2022-3 опрацьовані та затверджені працівниками фінансового управління в ІПК «Місцевий бюджет».

- В ІПК «Місцевий бюджет» після затвердження розпису місцевого бюджету опрацьовані та затверджені 61 паспорт бюджетних програм головних розпорядників бюджетних коштів Барської селищної ради

- Керівник фінансового управління приймала участь в роботі виконавчого комітету Барської міської ради, участь в апаратних нарадах при міському голові, участь у засіданнях усіх сесій міської ради.

- Протягом звітнього періоду проведено оперативні службові наради з питань виконання планових завдань структурними підрозділами фінансового управління

Барської міської ради відповідно до плану роботи в межах визначених функціональних повноважень.

- Приймали участь в роботі депутатських комісій та пленарних засіданнях сесій з питань уточнення бюджету Барської міської територіальної громади на 2022 рік та формування бюджету Барської міської територіальної громади на 2023 рік.

- Щомісячно опрацьовувались звіти управління Державної казначейської служби України у Барському районі про виконання місцевого бюджету, проводилась підготовка аналізів виконання бюджету Барської 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.

- 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 місцевого бюджету, скороченням неефективних видатків бюджету, 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 місцевого бюджету в програмному забезпеченні Міністерства фінансів України ПК «Місцевий бюджет». Опрацьовувались постійні зміни в даному програмному забезпеченні.

- Щомісячно надавались інформації до Департаменту фінансів Вінницької облдержадміністрації.

- Щоденно виконували доручення Міністерства фінансів України та департаменту фінансів Вінницької ОДА щодо направлення змін до розпису бюджету Барської міської територіальної громади.

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

- Протягом звітнього року у журналі вхідної документації зареєстровано 700 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.

- 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.

- На виконання завдання Міністерства фінансів України від 12.03.2021 № 02120-08-6/7823 „Про зведення показників місцевих бюджетів за мережею, штатами і контингентами на 2022 рік” працівниками фінансового управління було забезпечено вчасне подання та захист зведених показників місцевого бюджету, затвердженого радою на 2022 рік, у департаменті фінансів Вінницької обласної державної адміністрації.

- 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.

- Відповідно до Правил складання паспортів бюджетних програм місцевих бюджетів та звітів про їх виконання, проводився прийом та перевірка проектів паспортів бюджетних програм на 2022 рік, поданих головними розпорядниками бюджетних коштів.

- Після опрацювання проектів паспортів, згідно з Правилами складання паспортів бюджетних програм місцевих бюджетів та звітів про їх виконання, здійснено погодження 61 паспорт бюджетних програм головних розпорядників бюджетних коштів та направлено їх для затвердження.

- Щоквартально готувались та подавалися на розгляд, на розгляд міської ради проекти рішень про квартальний звіт щодо виконання бюджету Барської міської територіальної громади, в т.ч. виконання доходної частини бюджету, виконання бюджету по видатках та кредитуванню.

- Постійно опрацьовувались пропозиції головних розпорядників бюджетних коштів щодо внесення змін до розпису бюджету Барської міської територіальної громади та готувалися відповідні довідки згідно з законодавством. Протягом року підготовлено 352 довідок змін до розпису бюджету Барської міської територіальної громади.

- На виконання статті 78 Бюджетного кодексу України готувались висновки фінансового управління Барської 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 та виконавчого комітету 13 проектів рішень щодо внесення змін до бюджету Барської міської територіальної громади на 2022 рік.

Обсяг фінансових ресурсів, отриманий від виконання планових показників доходної частини бюджету Барської міської територіальної громади, дозволив забезпечити своєчасне фінансування бюджетних установ, реалізацію заходів місцевих програм, відповідно до пропозицій головних розпорядників коштів.

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

Виконання видатків бюджету Барської міської територіальної громади за 2022 рік

Видатки бюджету у звітному періоді фінансувалися у межах надходження доходів. В першу чергу проводилося фінансування видатків на захищені та першочергові статті, а саме:

- своєчасно виплачено заробітну плату працівникам бюджетних установ, профінансовано енергоносії та комунальні послуги, які споживаються бюджетними установами;
- профінансовано інші видатки, необхідні для виконання бюджетними установами своїх функцій та пріоритетні програми;

Видатки бюджету станом на 31.12.2022 року по *загальному фонду* становлять – 361 188 531,61 грн., що складає 96% до уточненого плану на відповідний період по спеціальному фонду – 26 787 859,00 грн. та становить 92% до планових показників.

При фінансуванні бюджету Барської міської територіальної громади в першочерговому порядку фінансувались видатки по захищених статтях витрат, визначених у рішенні про прийняття бюджету Барської міської ТГ.

У загальній структурі видатків бюджету, видатки на оплату праці з нарахуваннями становлять – 255234,453 тис. грн. та становить 71% до загального обсягу видатків загального фонду бюджету.

На оплату спожитих енергоносіїв витрачено – 15 944,298 тис. грн., частка у загальному обсязі видатків – 4%.

По галузі *«Освіта»* освоєно кошти в сумі 216 721,593 тис. грн., що становить 98% до запланованих коштів – 220 095,412 тис. грн.

За рахунок коштів місцевого бюджету видатки на утримання *закладів загальної середньої освіти* за 2022 рік становлять 50 234,82 тис. грн., при уточненому плані 52198,283 тис. грн., що становить 96%. У структурі загальних видатків, частка на оплату праці становить – 70%.

Освітньої субвенції освоєно в сумі 119 108,7 тис. грн.

Витрати на утримання *закладів дошкільної освіти* станом на 31.12.2022р. – 38753,201 тис. грн., що складають 96,8%, при уточненому плані – 40 018,824 тис. грн. У структурі загальних видатків, частка на оплату праці становить – 84%.

По галузі *«Соціальне забезпечення»* касові видатки за звітний період становлять 38 321,793 тис. грн., виконання до уточненого плану – 39 179,615 тис. грн. становить 97,8%.

На утримання закладів охорони здоров'я профінансовано видатки в сумі 18 265,006 тис. грн., а саме

КНП "Барська міська лікарня" – 11 614,920 тис. грн.;

КНП "Барський медичний центр первинної медико-санітарної допомоги" – 6 109,087 тис. грн.;

КНП "Барська міська стоматологічна поліклініка" – 540,999 тис. грн.

На утримання *Комунальної установи "Центр надання соціальних послуг"*, заплановано кошти в сумі 11 081,753 тис. грн., профінансовано в сумі 10 707,803 тис. грн., що становить 96,6% від запланованих показників.

Профінансовано видатки на надання *матеріальної допомоги на лікування та поховання* на суму – 3927,1 тис. грн., що становить 99,7% від планових показників.

По галузі *«Культура»* касові видатки за звітний період становлять 22 134,116 тис. грн., виконання до уточненого плану - 22 411,011 тис. грн. становить 98,8%

Витрати по установах культури */бібліотеки, музей, клуби, будинки культури/* становлять за поточний період – 8 796,771 тис. грн., що складають 97,6% до уточненого плану – 9009,461 тис. грн.

По *Барській дитячій музичній школі* видатки становлять 5 351,851 тис. грн., що складають 99,9% до уточненого плану на 2022 рік.

По *КЗ "Дитячо-юнацька спортивна школа "Колос" Барської міської ради"* видатки становлять 4 864,997 тис. грн., що становлять 99,5% до уточненого плану.

На проведення видатків по фінансуванню *благоустрою громади* за звітний період профінансовано 21 335,509 тис. грн., що складають 100% планових показників, ці кошти спрямовані на проведення робіт по благоустрою громади та стабільної роботи комунального підприємства.

За звітний період із бюджету громади до інших бюджетів передано субвенцій на суму 10 085,688 тис. грн., зокрема до обласного бюджету:

по загальному фонду:

179,145 тис. грн. державному навчальному закладу «Барський професійний будівельний ліцей» для проведення розрахунків за енергоносії

120,0 тис. грн. для Барської територіальної первинної організації Українського товариства сліпих;

198,818 тис. грн. на формування матеріальних резервів та забезпечення виконання заходів з територіальної оборони.

6,963 тис. грн для Жмеринської районної ради на погашення заборгованості за грудень 2020 року пільг з послуг зв'язку, та суму витрат судового збору.

по спеціальному фонду:

7 000,0 тис. грн. як співфінансуванні на виконання робіт по об'єкту «Реконструкція стадіону КЗ "Барська районна дитячо - юнацька спортивна школа "Колос" по вул.Комарова 2 у м.Бар Вінницької області (коригування)»

до державного бюджету:

250,0 тис. грн. для Жмеринського районного відділу поліції відділення поліції № 1;

256,071 тис. грн. (49,4 тис. грн. по загальному фонду та 206,671 по спеціальному фонду) для 15 ДПРЧ м.Бар 2 ДПРЗ ГУ ДСНС України у Вінницькій області;

1700,0 тис. грн. для Військової частини А0853;

100,0 тис. грн. для Військової частини А1603;

100,0 тис. грн. для Військової частини А7336

30,0 тис. грн. для Барського районного територіального центру комплектування та соціальної підтримки /військомат/;

24,685 тис. грн. для Жмеринського районного сектору №1 філії Державної установи «Центр пробації» у Вінницькій області.

50,0 тис. грн. для Служби безпеки України Жмеринського міжрайонного відділу;

50,0 тис. грн. для ВСП Барський міжрайонний відділ лабораторних досліджень;

20,0 тис. грн. для Вінницький місцевий центр з надання БВПД (безоплатної вторинної правової допомоги) Барське відділення

Інші видатки загального фонду міського бюджету профінансовані відповідно до планових показників на період січень – грудень 2022 року.