

## Звіт про роботу відділу фінансів Боратинської сільської ради за 2021 рік

Відділ фінансів Боратинської сільської ради підпорядкований голові Боратинської сільської ради, а також підзвітний і підконтрольний Боратинській сільській раді. Відділ фінансів є юридичною особою, має самостійний баланс, реєстраційні рахунки в управлінні Державної казначейської служби, печатку, ідентифікаційний код.

У своїй діяльності відділ 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 Волинської облдержадміністрації, рішеннями обласної та сільської рад, розпорядженнями голови обласної державної адміністрації та сільського голови, рішеннями виконкому Боратинської сільської ради, а також Положенням про відділ фінансів Боратинської сільської ради, забезпечує їх виконання в межах компетенції.

Відділ фінансів здійснює загальну організацію та управління виконанням місцевого бюджету, координує діяльність учасників бюджетного процесу з питань виконання бюджету.

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

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

Протягом 2021 року робота відділу фінансів здійснювалась згідно із планом роботи, затвердженим по відділу. Крім того, виконувались окремі додаткові контрольні завдання департаменту фінансів обласної державної адміністрації, рішень, розпоряджень та доручень обласної державної адміністрації, сільського голови, сільської ради та її виконавчого комітету, в межах компетенції відділу фінансів.

В 2021 році посадовими особами відділу фінансів проведена наступна робота:

- проведено аналіз бюджетних запитів по **37** бюджетних програмах та розрахунків до них, підготовлені пропозиції щодо включення відповідних видатків до проєкту бюджету Боратинської сільської територіальної громади;
- складено та доведено до головних розпорядників коштів **26** лімітних довідок про бюджетні призначення;
- складено річний та помісячний розписи доходів і видатків загального та спеціального фондів бюджету сільської територіальної громади на 2021 рік та направлено розпис в УДКСУ у м. Луцьку;

- підготовлено та доведено до головних розпорядників коштів витяги з річного та помісячного розписів видатків бюджету сільської територіальної громади на 2021 рік.

Відповідно до статті 78 Бюджетного кодексу України в процесі виконання бюджету сільської територіальної громади за доходами та видатками щомісяця/щоквартально протягом звітного року здійснювався аналіз та моніторинг у частині:

- стану виконання доходної та видаткової частини бюджету сільської територіальної громади в цілому та в розрізі джерел за доходами та видатками;

- очікуваного виконання затверджених помісячним розписом власних доходів загального фонду бюджету сільської територіальної громади окремо за місяць та наростаючим підсумком з початку року в розрізі надходжень та порівняно з аналогічним періодом минулого року;

- податкового боргу на підставі отриманої інформації від податкового органу у розрізі доходних джерел, у тому числі по підприємствах комунальної та інших форм власності;

- можливих ризиків в частині невиконання затверджених призначень за доходами, зокрема по бюджетоутворюючих джерелах надходжень: по податку на доходи фізичних осіб, платі за землю, єдиному податку;

- стану розрахунків з бюджетом основними бюджетоутворюючими підприємствами-платниками по податку на доходи фізичних осіб, платі за землю, податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, акцизному податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів, єдиному податку; складались аналітичні довідки для вжиття управлінських заходів щодо збільшення надходжень плати за землю та ПДФО;

- споживання енергоносіїв бюджетними установами;

- виконання видаткової частини бюджету територіальної громади по кодах програмної та економічної класифікації видатків;

- використання фонду заробітної плати та витрачання коштів на виплату заробітної плати бюджетних установ та соціальних виплат населенню;

- використання коштів субвенції з державного бюджету;

- надходження коштів до бюджету розвитку бюджету та їх освоєння;

- зареєстрованих фінансових зобов'язань в управлінні Державної казначейської служби України у м.Луцьку, підготовка розпоряджень на фінансування із загального та спеціального фондів бюджету територіальної громади, щоденного моніторингу залишків коштів на рахунках головних розпорядників коштів, підвідомчих установ та на рахунках бюджету;

- здійснення обліку змін бюджетних призначень, що вносяться до бюджету територіальної громади;

- надання інформації щодо розподілу вільних залишків коштів місцевих бюджетів загального фонду;

- надання інформації щодо стану розподілу коштів, отриманих від перевиконання доходної частини загального фонду місцевих бюджетів;

- надання інформації щодо наявних ресурсів в місцевих фондах охорони навколишнього природного середовища що спрямовуються на здійснення природоохоронних заходів;

- надання інформації щодо надходження та використання коштів від втрат сільськогосподарського та лісогосподарського виробництва, спричинених вилученням земельних ділянок і сільськогосподарського та лісогосподарського призначення;

- надання щомісячно до органу державної казначейської служби у м.Луцьку поденного касового плану бюджету територіальної громади.

Опрацьовувались та готувались відповіді на депутатські запити, інформаційні запити, листи підприємств і установ з питань, що належать до компетенції відділу фінансів.

В 2021 році відділом фінансів виконано **198** контрольних завдань, у тому числі завдань: департаменту фінансів ВОДА – 86, облдержадміністрації – 14, сільської ради та її виконавчого комітету – 51, інших контрольних завдань – 47. Набір спеціалістами відділу фінансів на комп'ютері текстової частини інформацій, аналітичних таблиць, презентацій, листів, проєктів рішень та матеріалів до них, копіювання матеріалів на засідання виконкому та сесію сільської ради.

Упродовж року здійснювалась координація учасників бюджетного процесу по забезпеченню виконання дохідної і видаткової частин бюджету територіальної громади, а саме: координувалась робота з управлінням державної казначейської служби у м.Луцьку, управлінням Державної податкової служби України у Волинській області, підприємствами та установами громади в напрямку наповнення дохідної частини місцевих бюджетів.

Відповідно до щомісячного звіту щодо виконання доходної та видаткової частин бюджету територіальної громади здійснювався аналіз виконання бюджету територіальної громади за відповідний період, готувалися відповідні аналітичні матеріали.

Для забезпечення виконання дохідної частини бюджету, збільшення надходжень та пошуку додаткових джерел для наповнення бюджету проводилася робота по виявленню необлікованих платників місцевих податків та зборів бюджету громади. Шляхом звірки даних по надходженню зареєстрованих платників податків щомісячно проводився моніторинг по 2140 платниках. Згідно моніторингу виявлено 16 потенційних платників податків які несвоєчасно сплачували платежі або відсутня плата. За результатами проведеної роботи встановлено,

- по ТОВ ВОЛБУДТРАНС протягом січень-липень були відсутні надходження податку на доходи фізичних осіб. Кошти від даного підприємства поступали на рахунок територіальної громади м.Луцька. Проведено звірку з представниками підприємства, за результатами якої до бюджету громади залучено кошти в сумі **74,1** тис.грн;

- по ТОВ ВСЕПОСТАЧ за результатами роботи, виявлено відсутність сплати податку на доходи фізичних осіб. Це пов'язано із переєстрацією товариства до м.Київа (надходження 2020 року становили **435,9** тис.грн);

- виявлено підприємства, по яких зменшився обсяг надходжень або взагалі відсутні надходження ПДФО, в порівнянні з 2020 роком: ГРОМАДСЬКА СПІЛКА «СПАС» (99,4 тис.грн), ТОВ «Вілія-Трейд» (84,0 тис.грн), ТОВ ФІРМА «АГРОПАНХІМ» (85,8 тис.грн), ДП «Волинський облавтодор» ВАТ «ДАК» А (73,6 тис.грн). Втрати бюджету територіальної громади складають 342,8 тис. гривень. По ДП «Волинський облавтодор» ВАТ «ДАК» - підприємство в стадії ліквідації, борги будуть погашені після сплати заборгованості по заробітній платі; по ГРОМАДСЬКА СПІЛКА «СПАС» та ТОВ ФІРМА «АГРОПАНХІМ» в 2021 року відсутні надходження;

- в зв'язку із припиненням підприємницької діяльності або переходом на спрощену систему оподаткування відсутні надходження ПДФО в 2021 році по підприємцях Ахмедова Н.М., Кардашук А.М., Карпук О.В., Лісовий Р.В., Мандзіроха Т.П., Шолотюк Д.О., Федорчук О.С., Футала В.В., Сидорук А.Б., Мурашевич А.Р., Мотько В.В., Оришко Ю.О., Гринюк А.О., Ковальчук В.В. Бондарук Н.М. До бюджету громади не надійшло **172,3** тис.грн;

-проведено аналіз надходжень єдиного податку з сільськогосподарських товаровиробників. За результатами проведеної роботи виявлено, що по ТОВ «БОРБАЗА» відсутні надходження (до бюджету громади не надійшло **109,7** тис.грн); по ДПДГ «Перемога» ВІАПВ НААН (відсутні надходження в зв'язку із переходом в 2021 році на загальну систему оподаткування);

- проведено аналіз надходжень по єдиному податку з фізичних осіб. Виявлено зменшення надходжень даного податку, в порівнянні з минулим роком, по: Березнюк В.Н., Бойко П.Ю., Волков С.В., Дудко А.В., Залізнюк О.Л., Коценко Ю.М., Крамар І.Є., Левандовська О.М., Лінік-Бачинська О.В., Мартинюк Я.Ж., Мельничук В.Н., Могильонич І.П., Москвич Н.В., Москвич А.М., Мулява С.Ю., Прострельчук В.І., Сац Є.М., Саць Л.В., Смітюх Ю.І., Смітюх Д.І., Степанюк Н.В., Хвень А.Г., Шоломович Р.Т.

Такі зміни відбулися в зв'язку із зміною групи єдиного податку ФОПів та зменшенням доходу від діяльності;

- щомісячно проводився аналіз надходжень по земельному податку з юридичних осіб та по орендній платі з юридичних осіб. Протягом року було виявлено борги по платниках ДПДГ «Перемога» ВІАПВ НААН (відсутня оплата по земельному податку в листопаді, борг погашено в грудні); по ДП «Волинський облавтодор» ВАТ «ДАК»А (виявлено борг по земельному податку за січень-грудень 2021 року, в зв'язку із ліквідацією підприємства заблоковані рахунки; до бюджету громади не надійшло 10,3 тис.грн; в порівнянні з 2020 роком надходження зменшились на 99,3 тис.грн); по ТОВ «Гранд Маркет Груп» (по орендній платі в грудні не доплачено кошти в сумі 1,6 тис.грн); відсутня сплата оренди землі по ТОВ Агротехсервіс-А (140,0

тис.грн) (закінчення договору оренди), ТЗОВ «Панхім-Інвест» (36,7 тис.грн), ПП ПОЛИКРУД (17,6 тис.грн).

Для забезпечення у 2021 році ефективного управління залишками коштів бюджету шляхом розміщення тимчасово вільних коштів на депозитних рахунках в установі банку та з метою залучення до загального фонду відсотків за користування тимчасово вільними коштами загального фонду, відділом фінансів забезпечено проведення конкурсу з визначення установи банку для розміщення тимчасово вільних коштів бюджету Боратинської сільської територіальної громади на депозитних рахунках у 2021 році, за результатами якого визначено переможця - АТ «Укрексімбанк» з процентною ставкою за вкладом 5,8 % річних. Протягом року на депозитний рахунок банку було направлено 47 200,0 тис.грн загального фонду бюджету громади, які до кінця 2021 року повернуто до бюджету. Від розміщення тимчасово вільних коштів бюджету Боратинської сільської територіальної громади до загального фонду бюджету залучено **1 651,1** тис. гривень.

До державної казначейської служби України у м.Луцьку надавались пропозиції щодо необхідності відкриття рахунків для зарахування надходжень до бюджету територіальної громади по відповідних кодах класифікації доходів бюджету.

Згідно з затвердженими бюджетними призначеннями здійснювалось фінансування видатків з бюджету територіальної громади, складались розпорядження на фінансування та в установленому законодавством порядку подавались до управління Державної казначейської служби у м.Луцьку. Протягом звітного року проведено фінансування видатків бюджету згідно **738** розпоряджень про виділення коштів з рахунків бюджету територіальної громади.

Опрацьовувались законопроекти, законодавчі, нормативно-правові акти, оглядові листи тощо з питань бюджету. Надавалась інформаційно-консультаційна допомога розпорядникам бюджетних коштів з питань бюджету.

Опрацьовано лист Міністерства фінансів України від 09.06.2021 №05110-14-6/18181 «Про прогнози місцевих бюджетів на 2022-2024 роки» та постанову Кабінету Міністрів України від 31.05.2021 № 548 «Про схвалення Бюджетної декларації на 2022-2024 роки».

Опрацьовано надану департаментом фінансів ВОДА інформацію в частині розрахунку Міністерства фінансів України горизонтального вирівнювання податкоспроможності місцевих бюджетів та розрахунки базової і реверсної дотацій на 2022 рік для бюджету територіальної громади. Проведено роботу щодо визначення загального рівня прогнозного обсягу доходів на наступний бюджетний період на основі чинних норм Бюджетного та Податкового кодексів України. Здійснено прогнозні розрахунки в розрізі джерел надходжень.

З метою впровадження в дослідну експлуатацію отриманої комп'ютерної програми «Інформаційно-аналітична система управління

плануванням та виконанням місцевих бюджетів «LOGICA» здійснено реєстрацію відділу фінансів Боратинської сільської ради в ІАС «LOGICA» як місцевого фінансового органу, зазначено бюджетні програми, затверджені рішенням про бюджет Боратинської сільської територіальної громади на 2021 рік та головних розпорядників коштів, які їх виконують.

З метою забезпечення своєчасного формування збалансованого проекту бюджету сільської територіальної громади на 2022 рік та прогнозу бюджету сільської територіальної громади на 2022–2024 роки, відповідальності всіх учасників бюджетного процесу, підготовлено розпорядження сільського голови «Про план заходів щодо складання проєкта бюджету Боратинської сільської територіальної громади на 2022 рік».

Підготовлено та доведено до головних розпорядників бюджетних коштів бюджету територіальної громади інформацію, отриману від Міністерства фінансів України, щодо показників міжбюджетних трансфертів на плановий рік, інші показники та організаційно-методологічні вимоги щодо складання проєктів місцевих бюджетів.

Згідно з типовою формою бюджетних запитів, визначеною Міністерством фінансів України, розроблено і доведено до головних розпорядників бюджетних коштів бюджету територіальної громади Інструкцію з підготовки бюджетних запитів до проєкту бюджету сільської територіальної громади на 2022 рік та прогнозу на 2022 – 2024 роки.

З метою своєчасної та належної розробки показників бюджету на 2022 рік та для забезпечення середньострокового планування показників бюджету на 2022 – 2024 роки, підготовлено очікувані за 2021 рік та прогнозні на три наступні бюджетні періоди показники надходжень у розрізі платежів бюджету територіальної громади.

За поданням Головного управління Державної податкової служби України у Волинській області опрацьовувались електронні висновки про повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань за платежами, належними бюджету, та платежами, які підлягають розподілу між державним і місцевими бюджетами в системі «Електронний кабінет». Відповідно до звернень платників податків готувались та погоджувались подання на повернення помилково або надміру зарахованих до бюджету зборів, платежів та інших доходів бюджету.

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

- «Про затвердження звіту про виконання бюджету Боратинської сільської об'єднаної територіальної громади за 2020 рік»;
- «Про затвердження звіту про виконання Баківцівського сільського бюджету за 2020 рік»;
- «Про затвердження звіту про виконання бюджету Гіркополонківської ОТГ за 2020 рік»;
- «Про затвердження звіту про виконання Коршіського сільського бюджету за 2020 рік»;

- «Про затвердження звіту про виконання Радомишльського сільського бюджету за 2020 рік»;

- «Про підсумки виконання бюджету Боратинської сільської територіальної громади за I півріччя 2021 року»;

- «Про внесення змін до рішення сільської ради від 24.12.2020 року №2/3 «Про бюджет Боратинської сільської територіальної громади на 2021 рік» (зі змінами)»;

-«Про схвалення Прогнозу бюджету Боратинської сільської територіальної громади на 2022 - 2024 роки».

Підготовлено та погоджено **12** договорів «Про міжбюджетний трансферт на 2021 рік», **32** проекти розпоряджень сільського голови «Про внесення змін до показників бюджету сільської територіальної громади на 2021 рік» з метою подальшої їх реєстрації сільською радою.

Відповідно до прийнятих рішень сільської ради про внесення змін до рішення «Про бюджет Боратинської сільської територіальної громади на 2021 рік», розпоряджень сільського голови «Про внесення змін до показників бюджету сільської територіальної громади на 2021 рік» вносились зміни до автоматизованої програми ІАС «Місцеві бюджети», готувались і надавались довідки про зміни річного та/або помісячного розпису бюджету територіальної громади до управління державної казначейської служби у м.Луцьку для виконання. В установленому законодавством порядку перевірялись та погоджувались проекти паспортів бюджетних програм, наданих головними розпорядниками бюджетних коштів бюджету громади.

Відповідно до чинного законодавства організовувалась робота щодо внесення змін до розпису бюджету громади за джерелами фінансування, вивантаження показників і доведення їх до управління Державної казначейської служби України у м.Луцьку.

Протягом року за зверненнями головних розпорядників коштів вносено зміни до річного та помісячного розпису бюджету територіальної громади, згідно чого виписано та зареєстровано 386 довідок, в тому числі: по доходах – 30, по видатках – 260, по джерелах – 96; перевірено та погоджено 133 паспорти бюджетних програм, наданих головними розпорядниками бюджетних коштів бюджету громади.

Здійснювались прогностичні розрахунки потреби бюджету територіальної громади в коштах для забезпечення в повному обсязі захищених видатків з урахуванням наявного фінансового ресурсу.

Забезпечено оприлюднення на офіційному сайті Боратинської сільської ради інформацію відділу фінансів Боратинської сільської ради, як головного розпорядника коштів та проекти і прийняті рішення виконкому сільської ради та сільської ради, розробником яких є відділ фінансів.

Протягом звітного року здійснювався супровід та внесення змін до програмних продуктів: ІАС «Місцеві бюджети», ІАС «Соцвиплати», програми подання електронної звітності «М.Е.Дос», «Мережа розпорядників та одержувачів бюджетних коштів», програми введення платіжних доручень «Парус».

Складено, підготовлено та подано у встановлені строки бухгалтерські місячні та квартальні звіти до УДКСУ у м.Луцьку, ГУ Державної податкової служби у Волинській області. Двічі на місяць нараховувалась заробітна плата, здійснювався розрахунок відпусток працівникам відділу фінансів. Підготовлено платіжні доручення, реєстри юридичних та фінансових зобов'язань до УДКСУ у м.Луцьку на отримання заробітної плати, оплати товарів та послуг, проведення цільових субвенцій.

Готувались накази з особового складу та з загальної діяльності відділу фінансів. Здійснено заходи щодо формування інформації через електронну систему дистанційного обслуговування «Клієнт казначейство – Клієнт» (СДО).

На протязі звітного періоду щодня засобами електронного зв'язку через систему СДО формувались та направлялись довідки про зміни до помісячного річного розпису асигнувань загального та спеціального фонду бюджету громади (за наявності) та розпорядження про виділення коштів загального (спеціального) фонду місцевого бюджету.

Начальник відділу фінансів

**Ганна РАДЧУК**