

Інформація
департаменту фінансів Вінницької міської ради про реалізацію цілей
державної політики у сфері фінансів та показники їх досягнення в межах
бюджетних програм за 2019 рік

З метою виконання вимог частини 5 статті 28 Бюджетного кодексу України департамент фінансів Вінницької міської ради, як головний розпорядник бюджетних коштів, оприлюднює інформацію щодо діяльності департаменту у 2019 році та про реалізацію цілей державної політики у сфері фінансів та показники їх досягнення в межах бюджетних програм за 2019 рік.

Департамент фінансів є виконавчим органом Вінницької міської ради, забезпечує реалізацію державної політики у сфері бюджету та фінансів та здійснює організаційно - функціональні повноваження у фінансовій сфері з метою забезпечення збалансованого економічного та соціального розвитку Вінницької міської об'єднаної територіальної громади, ефективного використання її фінансових ресурсів, формування та виконання бюджету.

У своїй діяльності департамент керується Законами України «Про місцеве самоврядування в Україні», Бюджетним кодексом України, Податковим кодексом України, Законом України про Державний бюджет України на відповідний рік та іншими законами України, нормативно-правовими актами Кабінету Міністрів України, Міністерства фінансів України, рішеннями обласної ради, рішеннями міської ради і виконавчого комітету, розпорядженнями міського голови, Бюджетним регламентом Вінницької міської ради, Положенням про департамент фінансів.

Основною метою діяльності департаменту фінансів є забезпечення фінансовими ресурсами органів місцевого самоврядування для виконання покладених на них повноважень шляхом формування, затвердження та виконання бюджету з дотриманням принципів ефективності акумулювання ресурсів, їх розподілу відповідно до визначених пріоритетів та прозорості бюджетного процесу.

Робота департаменту фінансів ґрунтується на принципах:

- єдності бюджетної системи України (забезпечується єдиними по Україні правовою базою, грошовою системою, регулюванням бюджетних відносин, бюджетною класифікацією, єдністю порядку виконання бюджетів та ведення бухгалтерського обліку і звітності);
- збалансованості;
- самостійності;
- повноти;
- обґрунтованості;
- ефективності та результативності;
- субсидіарності;
- цільового використання бюджетних коштів;
- справедливості і неупередженості;
- публічності та прозорості.

Впродовж року основні зусилля департаменту були направлені на виконання бюджету Вінницької міської об'єднаної територіальної громади.

У 2019 році забезпечено виконання бюджету як за доходами, так і за видатками.

Доходи бюджету за 2019 рік склали 4880,8 млн.грн., в тому числі власні доходи – 3340,1 млн.грн, трансферти з державного та обласного бюджетів – 1540,7 млн.грн.

Власні доходи зросли порівняно з минулим роком на 23,1 відсотка.

До загального фонду бюджету Вінницької міської об'єднаної територіальної громади, який у виконанні бюджету відіграє основну роль (90,7 відсотків всіх доходів), надходження протягом 2019 року склали 4 427,0 млн.грн., що становить 101,5 відсотка до уточненого плану на рік, з них:

- 2 900,4 млн.грн. за рахунок власних доходів (65,5%),
- 1 526,6 млн.грн. за рахунок трансфертів з державного та обласного бюджетів (34,5%).

Порівняно з показником 2018 року надходження до загального фонду бюджету Вінницької міської об'єднаної територіальної громади збільшились на 174,1 млн.грн. або на 4,1 відсотки, в тому числі по:

- власних доходах збільшення надходжень склало 483,0 млн.грн. або 20,0 відсотків,
- трансфертах з державного та обласного бюджетів надходження зменшились на 308,9 млн.грн. або на 16,8 відсотки.

В зв'язку із зміною джерел фінансування галузі «Охорона здоров'я» та окремих видатків соціального захисту обсяг субвенцій з державного бюджету суттєво зменшився (24,2 відсотки).

Це вплинуло на загальний показник доходів бюджету, та невисокий відсоток зростання порівняно з минулим роком.

До спеціального фонду протягом 2019 року залучено 453,8 млн.грн., що становить 130,0 відсотка до уточненого плану на рік.

Порівняно з фактом 2018 року надходження зменшились на 38,5 млн.грн. або на 7,8 відсотків, з них по:

- власних доходах збільшення надходжень склало 144,5 млн.грн. або 49,0 відсотків,
- трансфертах з державного та обласного бюджетів надходження зменшились на 183,0 млн.грн. або на 92,8 відсотки.

В цілому виконання плану доходів забезпечено на рівні 103,6 відсотка, в тому числі по власних доходах план виконано на 109,5 відсотки, трансферти з інших бюджетів надійшли на рівні 92,8 відсотка до плану.

Податок на доходи фізичних осіб (1787,1 млн.грн. – 53,5%), єдиний податок (484,9 млн.грн. – 14,5%), плата за землю (248,78 млн.грн. – 7,5 %), акцизний податок (207,6 млн.грн. – 6,2%) є основними бюджетоутворюючими податками (2728,4 млн.грн. - 81,7%), які забезпечили більше 80,0 відсотків надходжень.

За рахунок коштів бюджету проведено видатки на виконання бюджетних програм в сумі 4974,3 млн.грн., в тому числі 3374,1 млн.грн. за рахунок власних доходів, 1600,2 млн.грн. – за рахунок трансфертів з інших бюджетів. Порівняно з минулим роком видатки за рахунок власних доходів зросли на 26,0 відсотків, за рахунок трансфертів зменшилися на 19 відсотків.

Видатки загального фонду склали 3598,1 млн.грн., спеціального фонду – 1376,2 млн.грн. Порівняно з минулим роком в цілому видатки бюджету зросли на 6,9 відсотка, в тому числі по загальному фонду - на 6,7 відсотка, по спеціальному фонду – на 7,3 відсотка.

У звітному періоді бюджет зберіг свою соціальну направленість. Видатки загального фонду на фінансування соціально-культурної сфери та заходів, пов'язаних із соціальним захистом населення, склали 2341,6 млн.грн., або 65,1 відсотка від загальної суми.

Основними споживачами бюджетних коштів загального фонду залишаються установи освіти – 32,8%, заходи по соціальному захисту та соціальному забезпеченню – 20,0%, установи охорони здоров'я – 9,6%, культури – 1,2%, фізичної культури – 1,4%, а також житлово-комунальне господарство – 13,8% і транспорт – 7,8%.

На видатки бюджету розвитку направлено 1083,6 млн.грн., що на 122,5 млн.грн. або 12,7 відсотка більше ніж за 2018 рік.

Видатки порівняно з минулим роком зросли по всіх галузях, за виключенням соціального захисту та охорони здоров'я, по яких частина видатків передана на фінансування з державного бюджету.

Виконання бюджету здійснювалось за сформованим департаментом фінансів розписом доходів, видатків, кредитування та фінансування бюджету, який був переданий управлінню Державної казначейської служби України у м.Вінниці Вінницької області. Також головним розпорядникам коштів було направлено 16 витягів з розпису бюджету.

Виконання бюджету протягом року вимагало внесення до нього змін, для чого було опрацьовано 757 звернень головних розпорядників коштів, підготовлено 11 рішень міської ради та 15 рішень виконавчого комітету, за погодженням з профільною комісією міської ради. На додаткові видатки направлено 635,9 млн.грн.

Крім того, департаментом фінансів було підготовлено 67 рішень виконавчого комітету міської ради, 36 рішень міської ради з фінансових питань та 14 розпоряджень міського голови з різних питань.

Відповідно до вимог ст. 20 Бюджетного кодексу України складання та виконання бюджету здійснювалось із застосуванням програмно-цільового методу у бюджетному процесі.

На початку бюджетного року, після затвердження бюджету, департаментом фінансів опрацьовано та погоджено 158 паспортів бюджетних програм.

В процесі виконання бюджету та внесення до нього змін опрацьовано та погоджено 576 змінених паспортів бюджетних програм.

По завершенню року опрацьовано звіти про виконання паспортів 175 бюджетних програм та проведено аналіз оцінки ефективності 157 бюджетних програм, в результаті встановлено: 118 програм мають високу ефективність, 33 програми - середню та 6 програм – низьку ефективність.

Виконання бюджету передбачає здійснення іншої поточної роботи з документами:

- перевірено 430 кошторисів бюджетних установ;
- підготовлено та затверджено 4284 довідки щодо внесення змін до розпису бюджету;
- підготовлено та затверджено 3219 розпоряджень на фінансування видатків бюджету;
- погоджено 2388 висновків ДПС на повернення платникам надміру та/або помилково сплачених до бюджету податків і зборів;
- опрацьовано та погоджено 152 подання по мережі розпорядників і одержувачів бюджетних коштів, реєстрів змін до мережі.

Технічно процес виконання бюджету забезпечувався із застосуванням Єдиної інформаційної системи управління бюджетом, адміністрування якої здійснювалось департаментом фінансів спільно з ТОВ «ЦАТ». В системі працюють департамент фінансів, головні розпорядники бюджетних коштів, розпорядники та одержувачі бюджетних коштів. Протягом 2019 року в ЄІСУБ було створено:

- 3 219 розпоряджень про виділення коштів з місцевого бюджету;
- 2 580 розподілів виділених бюджетних асигнувань;
- 12 618 довідок про внесення змін до розпису бюджету та планів асигнувань на підставі рішень про внесення змін до бюджету та за обґрунтованими пропозиціями головних розпорядників;
- 430 кошторисів.

Завершальним етапом бюджетного процесу є складання та затвердження звіту про виконання бюджету.

Відповідно до вимог Бюджетного кодексу України департамент фінансів здійснював аналіз показників місячних, квартальних та річних звітів про виконання бюджету Вінницької міської ОТГ, які складаються Управлінням державної казначейської служби у м.Вінниці Вінницької області.

За підсумками виконання бюджету департаментом фінансів було підготовлено звіти про виконання бюджету за 2018 рік та I квартал, I півріччя, 9 місяців 2019 року, що включали:

- пояснювальні записки до звіту про виконання бюджету для здачі звіту Департаменту фінансів Вінницької обласної державної адміністрації;
- звіт по мережі, штатах і контингентах установ, що фінансуються з бюджету, за 2018 рік;
- доповідні записки виконавчому комітету міської ради;
- рішення виконавчого комітету;
- рішення міської ради.

Звіти про виконання бюджету за 2018 рік та квартальні звіти 2019 року успішно здані Департаменту фінансів Вінницької обласної державної адміністрації.

Департамент фінансів протягом року ефективно управляв залишками бюджетних коштів шляхом розміщення тимчасово вільних коштів бюджету на депозитних рахунках в установі банку, в результаті до бюджету отримано 39,3 млн.грн., що в 1,6 рази перевищує показник 2018 року.

Важливим інструментом в процесі виконання бюджету, а саме бюджету розвитку, є місцеві запозичення.

Протягом року укладено два кредитних договори:

- договір невідновлювальної кредитної лінії з ПАТ «АБ «Укргазбанк» на суму 249,0 млн.грн. для фінансування робіт з термомодернізації 14 закладів освіти, в 2019 році при плані 97,2 млн.грн. кредит отримано в сумі 94,8 млн.грн., що відповідає обсягу виконаних робіт департаментом капітального будівництва. Решта суми кредиту перенесена на 2020 рік.

Термін цього запозичення – 5 років, відсоткова ставка – 19,5 відсотки з можливістю перегляду кожні 6 місяців у разі зміни облікової ставки Національного банку України, але не менше ніж 16,0 % річних та не більше 23,0 % річних).

- наступний кредитний договір укладено з МФО – Північною Екологічною Фінансовою Корпорацією «НЕФКО» на суму 14880,0 тис.грн. для реалізації проекту «Реконструкція системи зовнішнього освітлення м.Вінниці». Вся сума кредиту буде отримана в 2020 році.

Термін запозичення – 5 років, відсоткова ставка – 3 відсотки.

Для укладення цих двох договорів була повністю виконана процедура погодження, передбачена чинним законодавством.

Відповідно до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 01.08.2012 р. №815 розроблена та затверджена наказом по департаменту фінансів «Програма управління місцевим боргом бюджету Вінницької міської об'єднаної територіальної громади на 2019 рік», яка була опублікована у «Вінницькій газеті» та розміщена на сайті міської ради.

В 2019 році департаментом фінансів продовжувалась робота по обслуговуванню кредитів, отриманих департаментами міської ради під державні гарантії на оновлення рухомого складу автобусного і тролейбусного парків та будівництво вул.Келецької та трамвайної лінії від вул.Квятека до автовокзалу «Західний».

Кредити отримані в 2013 та 2014 роках під 10 відсотків річних терміном на 10 років з погашенням на пільгових умовах, а саме:

- 50 відсотків тіла кредиту та сплати відсотків погашає Міністерство фінансів України;

- 50 відсотків – місцевий бюджет.

На сьогодні по кредиту на оновлення рухомого складу автобусного і тролейбусного парків із 113,0 млн.грн. погашено 66,6 млн.грн., залишок складає 46,6 млн.грн., з яких бюджет до 2023 року має погасити 23,2 млн.грн.

По кредиту на будівництво вул. Келецької та трамвайної лінії від вул. Квятека до автовокзалу «Західний» із отриманих 32,9 млн.грн. погашено 20,5 млн.грн., залишок складає 12,4 млн.грн., з яких з бюджету необхідно до 2023 року погасити 6,2 млн.грн.

Також в 2019 році департамент фінансів здійснював заходи по обслуговуванню двох наданих Вінницькою міською радою гарантій:

- Північній Екологічній Фінансовій Корпорації «НЕФКО» по кредиту, отриманому КП ВМР «Вінницяміськтеплоенерго» для реалізації проекту «Реконструкція системи теплотакобезпечення мікрорайону по вул. Київській-Талаліхіна від котельні по вул. П.Комуни». Кредит в сумі 220,0 тис. євро було отримано в 2013 році, терміном на 7 років під 6 відсотків річних. На сьогодні (01.01.2020 р.) залишок гарантованого боргу становить 55,0 тис. євро.

- Європейському банку реконструкції та розвитку по кредиту для КП «Вінницякартсервіс» на реалізацію проекту «Впровадження автоматизованої системи збору плати за проїзд в громадському транспорті».

Кредит в сумі 8000,0 тис. євро терміном на 13 років з відсотковою ставкою – 6-ти місячна ставка Єврібор + маржа 6,0 відсотків. На сьогодні сума отриманого кредиту і, відповідно, сума гарантованого боргу – 3432,3 тис.євро.

Кошти бюджету на виконання гарантійних зобов'язань по наданих гарантіях на направлялись.

Як по кредитних договорах, так і по договорах гарантії департамент фінансів здійснював їх постійне супроводження, яке заключається в системному наданні інформації кредиторам, тобто банкам та МФО, в тому числі звітів про виконання бюджету, копій затверджених бюджетів, копій рішень ради про внесення змін до бюджету.

Крім того, Міністерство фінансів України веде реєстр місцевих запозичень та наданих гарантій і, відповідно до встановленого порядку щодо його наповнення, департамент фінансів надавав інформацію про суми отриманих та погашених кредитів, а також сплачених відсотків, як по кредитних договорах, так і по договорах гарантії.

Для здійснення запозичень важливим є кредитний рейтинг міста, який підвищує рівень довіри банків до міської ради.

Протягом 2019 року продовжувалась співпраця з рейтинговими агентствами ТОВ «ІВІ-Рейтинг» та ТОВ «Кредит-Рейтинг».

За результатами проведеної департаментом фінансів та виконавчими органами міської ради роботи:

- рішенням Рейтингового комітету рейтингового агентства «Кредит-Рейтинг» місту Вінниці підтверджено довгостроковий кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaA+ за Національною рейтинговою шкалою з прогнозом «стабільний» та підтверджено рейтинг інвестиційної привабливості міста рівня uaINV4+;

- рішенням Рейтингового комітету рейтингового агентства «ІВІ-Рейтинг» місту Вінниці підтверджено довгостроковий кредитний рейтинг

інвестиційного рівня uaA за Національною рейтинговою шкалою з прогнозом «стабільний» та підтверджено рейтинг інвестиційної привабливості міста рівня invA+.

У жовтні-грудні департаментом фінансів було організовано процес формування проекту бюджету Вінницької міської об'єднаної територіальної громади на 2020 рік та його затвердження на сесії міської ради 27 грудня 2019 року.

Розроблена та доведена головним розпорядникам коштів інструкція з підготовки бюджетних запитів до проекту бюджету на 2020 та прогнозу бюджету на 2021-2022 роки, опрацьовані бюджетні запити 17-ти головних розпорядників коштів та розрахунки до них щодо відповідності їх меті, пріоритетності, дієвості та ефективності використання бюджетних коштів.

Підготовлено рішення виконавчого комітету міської ради:

- про складання проекту бюджету на 2020 рік та прогнозу бюджету на 2021-2022 роки (від 20.06.2019р. №1587);

- щодо утворення робочої групи з питань формування проекту рішення міської ради про бюджет Вінницької міської ОТГ на 2020 рік та прогноз бюджету на 2021 та 2022 роки (від 18.07.2019р. №1836);

- про проведення громадських слухань для обговорення проектів Програми економічного і соціального розвитку та бюджету Вінницької міської ОТГ на 2020 рік (від 28.11.2019р. №2949)

та розпорядження міського голови про затвердження Плану заходів з організації та проведення громадських слухань для обговорення проектів Програми економічного і соціального розвитку та бюджету Вінницької міської ОТГ на 2020 рік та створення Підготовчого комітету з проведення громадських слухань (від 28.11.2019р. №184-р).

Забезпечено проведення 3 засідань робочої групи, на яких розглянуто 24 звернення депутатів Вінницької міської ради та 1 звернення депутата Вінницької обласної ради, пов'язаних із складанням проекту бюджету на 2020 рік.

Проект рішення міської ради «Про бюджет Вінницької міської об'єднаної територіальної громади на 2020 рік» розміщено на офіційному сайті Вінницької міської ради.

Також департаментом фінансів сформовано прогноз бюджету Вінницької міської об'єднаної територіальної громади на 2021-2022 роки, який схвалено виконавчим комітетом (від 12.12.2019р. №3089).

Прозорість та доступність інформації про бюджет є вимогою не тільки бюджетного законодавства, а й вимогою часу для досягнення високого ступеня довіри громадян до органів влади.

Враховуючи вимоги ст.28 Бюджетного кодексу України та Бюджетного регламенту Вінницької міської ради департаментом фінансів у 2019 році:

- Проведено публічне представлення інформації про виконання міського бюджету за 2018 рік (12.03.2019р.).
- Проведені громадські слухання з обговорення основних показників бюджету на 2020 рік 13.12.2019р. Протокол громадських слухань ради розміщено на сайті міської ради. Рекомендації громадських слухань опубліковані у «Вінницькій газеті» та розміщені на сайті міської ради.
- Забезпечено опублікування у «Вінницькій газеті» та розміщення на сайті міської ради рішення міської ради про бюджет на 2019 рік.
- На сайті міської ради розміщувались рішення міської ради про внесення змін до бюджету (11 рішень) та відповідно оновлювався актуальний бюджет на 2019 рік.
- Забезпечено опублікування у «Вінницькій газеті» та розміщення на сайті міської ради рішень міської ради про звіт щодо виконання бюджету за 2018 рік, I квартал, I півріччя та 9 місяців 2019 року.
- На сайті міської ради розміщені:
 - рішення міської ради про здійснення запозичень до бюджету (2 рішення).
 - протоколи робочої групи по складанню бюджету на 2020 рік (3);
 - аналітична інформація з питань виконання бюджету за доходами та видатками у формі слайдів, таблиць та діаграм (щотижневих - 50, щоквартальних - 4).
- Департамент фінансів, як головний розпорядник коштів, розмістив на сайті міської ради 5 бюджетних запитів, 3 паспорти бюджетних програм згідно з рішенням міської ради про бюджет на 2019 рік та 13 паспортів бюджетних програм згідно з рішеннями міської ради про внесення змін до бюджету, 3 звіти про виконання паспортів, 2 оцінки ефективності бюджетних програм.
- Впроваджено тематичний сайт «Відкритий бюджет», де сконцентровано інформацію по основним показникам виконання бюджету.
- На сайті міської ради в розділі «Бюджет громади» у вкладці «Бюджет для громадян» створено on-line інструмент для отримання пропозицій та консультацій від громадян з питань бюджету.
- На виконання рішення виконавчого комітету міської ради від 14.11.2019 року №2874 департамент фінансів здійснює публікацію наборів даних у форматі відкритих даних на порталі відкритих даних міської ради.

Департаментом фінансів виконання повноважень, ціллю яких є реалізація державної політики у сфері фінансів, здійснювалося у 2019 році за 5 бюджетними програмами із загальним обсягом видатків 158926,3 тис.грн., з них по міжбюджетних трансфертах, по яких паспорти бюджетних програм не затверджуються – 139832,4 тис.грн. а саме:

- реверсна дотація державному бюджету – 125024,2 тис.грн.;
- інші субвенції з місцевого бюджету – 14808,2 тис.грн.

Також в бюджеті була передбачена бюджетна програма «Резервний фонд» в обсязі 18450,0 тис.грн., по якій паспорт бюджетної програми не затверджувався і видатки не проводились.

За трьома бюджетними програмами департаменту фінансів, на які складались паспорти бюджетних програм, видатки виконані у сумі 19093,9 тис.грн., з них:

- «Керівництво і управління у сфері фінансів» - 15266,6 тис.грн.;

- «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю» (видатки на оплату послуг депозитарної установи щодо зарахування, зберігання цінних паперів (акцій), обслуговування їх обігу та інших послуг відповідно до укладених договорів) - 11,5 тис.грн.;

- «Обслуговування місцевого боргу» по договору невідновлювальної кредитної лінії з ПАТ «АБ «Укргазбанк» для проведення реконструкції (термомодернізації) комунальних закладів освіти - 3815,8 тис.грн.

Аналіз виконання результативних показників бюджетних програм свідчить про їх ефективне виконання за кожною бюджетною програмою.

Оцінка ефективності бюджетних програм департаменту фінансів - висока.

Директор департаменту фінансів

 *Наталія Луценко*

Додатки:

1. Інформація про бюджет за бюджетними програмами по департаменту фінансів Вінницької міської ради за 2019 рік.

2. Інформація про виконання результативних показників, що характеризують виконання бюджетної програми по департаменту фінансів Вінницької міської ради за 2019 рік по КПКВК 3710160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах».

3. Інформація про виконання результативних показників, що характеризують виконання бюджетної програми по департаменту фінансів Вінницької міської ради за 2019 рік по КПКВК 3717693 «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю».

4. Інформація про виконання результативних показників, що характеризують виконання бюджетної програми по департаменту фінансів Вінницької міської ради за 2019 рік по КПКВК 3718600 «Обслуговування місцевого боргу».

5. Інформація про виконання видатків на реалізацію програм Вінницької міської ради, які виконуються в межах бюджетних програм по департаменту фінансів Вінницької міської ради, за 2019 рік.

Виконавець:
Лесь А.М.