

Інформація
департаменту фінансів Вінницької міської ради про реалізацію цілей
державної політики у сфері фінансів та показники їх досягнення в 2020
році, включаючи виконання бюджетних програм

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 2020 році та про реалізацію цілей державної політики у сфері фінансів та показники їх досягнення в межах бюджетних програм за 2020 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 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 2020 року основні зусилля департаменту були направлені на виконання бюджету Вінницької міської об'єднаної територіальної громади.

У 2020 році забезпечено виконання бюджету як за доходами, так і за видатками.

Доходи бюджету за 2020 рік склали 4 298 269,2 тис.грн., в тому числі власні доходи – 3 347 456,5 тис.грн, трансферти з державного та обласного бюджетів – 950 812,7 тис.грн.

В цілому виконання плану доходів забезпечено на рівні 107,1 відсотки, в тому числі по власних доходах план виконано на 109,8 відсотки, трансферти з інших бюджетів надійшли на рівні 98,6 відсотка до плану.

Порівняно з показником 2019 року надходження до загального фонду бюджету Вінницької міської об'єднаної територіальної громади зменшились на 533,5 млн.грн. або на 12,1 відсотки, в тому числі по:

- власних доходах збільшення надходжень склало 253,2 млн.грн. або 8,7 відсотків,

- трансфертах з державного та обласного бюджетів надходження зменшились на 786,8 млн.грн. або на 51,5 відсотки, в зв'язку із передачею видатків на соціальний захист та охорону здоров'я до державного бюджету.

Це вплинуло на загальний показник доходів бюджету та відсоток виконання доходів порівняно з минулим роком.

Податок на доходи фізичних осіб (1953,9 млн.грн. – 58,4% у загальному обсязі власних доходів бюджету), єдиний податок (530,0 млн.грн. – 15,8%), плата за землю (221,6 млн.грн. – 6,6%), акцизний податок (231,9 млн.грн. – 6,9%) є основними бюджетоутворюючими податками, які забезпечили майже 88,0 відсотків надходжень.

До спеціального фонду протягом 2020 року залучено 404,8 млн.грн., що становить 101,0 відсотки до уточненого плану на рік.

Порівняно з фактом 2019 року надходження зменшились на 49,0 млн.грн. або на 10,8 відсотків, з них по:

- власних доходах зменшення надходжень склало 245,9 млн.грн. або 55,9 відсотків,

- трансфертах з державного та обласного бюджетів надходження збільшились на 196,9 млн.грн. або в 15 рази.

Виконання доходної частини бюджету дало можливість в повному обсязі відповідно до потреби, заявленої головними розпорядниками коштів, забезпечити стабільне функціонування бюджетної сфери, житлово-комунального господарства та міського транспорту, та профінансувати планові видатки бюджету.

За рахунок коштів бюджету проведено видатки на виконання бюджетних програм в сумі 4171,1 млн.грн., в тому числі 3360,4 млн.грн. за рахунок власних доходів, 810,7 млн.грн. – за рахунок трансфертів з інших бюджетів. Порівняно з минулим роком видатки за рахунок власних доходів залишились на рівні, за рахунок трансфертів - на 49,3 відсотка.

Основними споживачами бюджетних коштів загального фонду залишаються установи освіти – 40,3%, установи та заходи по соціальному захисту та соціальному забезпеченню – 2,9%, установи охорони здоров'я – 8,4%, культури – 1,2%, фізичної культури – 2,0%, а також житлово-комунальне господарство – 13,4% і транспорт – 13,0%.

На видатки бюджету розвитку направлено 807,8 млн.грн., що на 275,7 млн.грн. або 25,4 відсотка менше ніж за 2019 рік.

На запобігання поширенню та ліквідації на території Вінницької міської ОТГ гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, з бюджету Вінницької міської об'єднаної територіальної громади направлено 213,6 млн.грн.

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 800 звернень головних розпорядників коштів, підготовлено 14 рішень міської ради та 24 рішення виконавчого комітету за погодженням з профільною комісією міської ради. На додаткові видатки направлено 655,1 млн.грн.

В цілому за рік, враховуючи інші питання, департаментом фінансів було підготовлено 93 рішення виконавчого комітету міської ради, 45 рішень міської ради та 15 розпоряджень міського голови.

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 149 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 144 бюджетних програм та проведено аналіз оцінки ефективності 130 бюджетних програм, в результаті встановлено: 105 програм мають високу ефективність, 16 програми - середню та 9 програм – низьку ефективність.

Виконання бюджету передбачає здійснення іншої поточної роботи з документами:

- перевірено 443 кошториси бюджетних установ;
- підготовлено та затверджено 4745 довідок щодо внесення змін до розпису бюджету;
- підготовлено та затверджено 3494 розпорядження на фінансування видатків бюджету;

- погоджено 3613 висновків ДПС на повернення платникам надміру та/або помилково сплачених до бюджету податків і зборів;
- опрацьовано та погоджено 191 подання по мережі розпорядників і одержувачів коштів місцевого бюджету на 2020 рік, реєстрів змін до мережі.

Технічно процес виконання бюджету забезпечувався із застосуванням Єдиної інформаційної системи управління бюджетом, адміністрування якої здійснювалось департаментом фінансів спільно з ТОВ «ЦІАТ». В системі працюють департамент фінансів, головні розпорядники бюджетних коштів, розпорядники та одержувачі бюджетних коштів. Протягом 2020 року в ЄІСУБ було створено:

- 3494 розпорядження про виділення коштів з місцевого бюджету;
- 2 517 розподілів виділених бюджетних асигнувань;
- 11615 довідок про внесення змін до розпису бюджету та планів асигнувань на підставі рішень про внесення змін до бюджету та за обґрунтованими пропозиціями головних розпорядників;
- 443 кошториси.

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 2019 рік та I квартал, I півріччя, 9 місяців 2020 року, що включали:

** при здачі звіту Департаменту фінансів ОДА:*

- звіти про виконання бюджету за 2019 рік та I квартал, I півріччя, 9 місяців 2020 року;

- звіт по мережі, штатах і контингентах установ, що фінансуються з бюджету, за 2019 рік;

- пояснювальні записки про виконання бюджету.

Звіти про виконання бюджету за 2019 рік та квартальні звіти 2020 року успішно здані Департаменту фінансів Вінницької обласної державної адміністрації.

** при поданні звіту виконавчому комітету міської ради та міській раді:*

- рішення виконавчого комітету;

- проекти рішень міської ради;

- доповідні записки виконавчому комітету міської ради.

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 майже 35,0 млн.грн.

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

Протягом 2020 року забезпечено своєчасне та в повному обсязі обслуговування кредитів, отриманих до бюджету розвитку, а саме:

- в 2019-2020 роках від ПАТ «АБ «Укргазбанк» отримано кредит для проведення реконструкції (термомодернізації) комунальних закладів освіти на загальну суму 224 289,41529 тис.грн., з них в 2019 році - 94 825,51505 тис.грн., в 2020 році – 129 463,90024 тис.грн., що відповідає обсягу виконаних робіт департаментом капітального будівництва.

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). 11.02.2020 року департаментом фінансів Вінницької міської ради укладено додаткову угоду №2 до кредитного договору з ПАТ АБ «Укргазбанк», якою внесені зміни до умов кредитування в частині зниження процентної ставки до 16,5 відсотків річних.

Відповідно до умов кредитного договору, враховуючи фактичний обсяг отриманого кредиту, погашення даного запозичення в 2020 році не здійснювалось.

За користування кредитом з бюджету Вінницької міської ОТГ сплачені відсотки в сумі 25094,11277 тис.грн.

- в 2020 році отримано кредит від Північної Екологічної Фінансової Корпорації «НЕФКО» для реалізації проекту «Реконструкція системи зовнішнього освітлення м.Вінниці» в сумі 4464,0 тис.грн. Кошти кредиту в сумі 10416,0 тис.грн. планується отримати у 2021 році.

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

В 2020 році забезпечено погашення даного кредиту в сумі 279,0 тис.грн. та сплачені відсотки за користування кредитом в сумі 44,640 тис.грн., що відповідає умовам укладеного кредитного договору.

Відсотки за користування кредитами сплачені в повному обсязі та у встановлені терміни.

Загальний обсяг місцевого боргу по спеціальному фонду бюджету станом на 31.12.2020 року склав 228 474,41529 тис.грн., в тому числі по кредиту від ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК» в сумі 224 289,41529 тис.грн., від Північної екологічної фінансової корпорації (НЕФКО) в сумі 4185,0 тис.грн.

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 2020 рік», яка була опублікована у «Вінницькій газеті» та розміщена на сайті міської ради.

В 2020 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 тіла кредиту та сплати відсотків – місцевий бюджет/бюджет Вінницької міської об'єднаної територіальної громади.

На сьогодні по кредиту на оновлення рухомого складу автобусного і тролейбусного парків із 113,0 млн.грн. погашено 78,2 млн.грн., залишок складає 34,8 млн.грн., з яких бюджет до 2023 року має погасити 17,4 млн.грн.

По кредиту на будівництво вул. Келецької та трамвайної лінії від вул. Квятека до автовокзалу «Західний» із отриманих 32,9 млн.грн. погашено 24,3 млн.грн., залишок складає 8,6 млн.грн., з яких з бюджету необхідно до 2023 року погасити 4,3 млн.грн.

Також в 2020 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 теплотапобезпечення 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. Станом на 01.01.2021р. залишок гарантованого боргу становить 18,3 тис.євро. 15.02.2021р. кредит погашено підприємством в повному обсязі.

- 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.

Станом на 01.01.2021р. кредит отримано в загальній сумі 4 172 900,11 тис.євро (в 2018 р. - 2 131 116,64 євро, 2019 р. - 1 301 188,98 євро, 2020р. - 740 594,49 євро). Сума гарантованого боргу на 01.01.2021 р. складає 3 829,7 тис.євро.

Кошти бюджету на виконання гарантійних зобов'язань по наданих гарантіях не 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 копій затверджених бюджетів, копій рішень ради про внесення змін до бюджету та копій звітів про виконання бюджету.

Крім того, відповідно до встановленого порядку наповнення реєстру місцевих запозичень та наданих гарантій департамент фінансів постійно надавав Міністерству фінансів України 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 2020 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 підвищено рейтинг інвестиційної привабливості міста до рівня uaINV5 (найвищий рівень);

- 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 територіальної громади на 2021 рік та його затвердження на сесії міської ради 24 грудня 2020 року.

Розроблена та доведена головним розпорядникам коштів інструкція з підготовки бюджетних запитів до проекту бюджету на 2021 та прогнозу бюджету на 2022-2023 роки, опрацьовані бюджетні запити 16-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 Вінницької міської ТГ на 2021 рік та прогнозу бюджету на 2022-2023 роки (від 25.06.2020р. №1259);

- щодо утворення робочої групи з питань формування проекту рішення міської ради про бюджет Вінницької міської ТГ на 2021 рік та прогноз бюджету на 2022 та 2023 роки (від 25.06.2020р. №1258);

- про проведення громадських слухань для обговорення проектів Програми економічного і соціального розвитку та бюджету Вінницької міської ТГ на 2021 рік (від 26.11.2020р. №2512)

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 ТГ на 2021 рік та створення Підготовчого комітету з проведення громадських слухань (від 27.11.2020р. №175-р).

Забезпечено проведення 3-х засідань робочої групи, на яких розглянуто 16 звернень депутатів міської ради, 9 звернень депутата обласної ради та 110 звернень від ГО «Рух справедливості» з питань формування проекту бюджету Вінницької міської ТГ на 2021 рік.

Проект рішення міської ради «Про бюджет Вінницької міської територіальної громади на 2021 рік» розміщено на офіційному сайті Вінницької міської ради.

Також департаментом фінансів сформовано прогноз бюджету Вінницької міської територіальної громади на 2022-2023 роки, який схвалено виконавчим комітетом (від 10.12.2020р. №2672).

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 2020 році:

- Проведено публічне представлення інформації про виконання міського бюджету за 2019 рік (13.03.2020р.).

- Проведені громадські слухання з обговорення основних показників бюджету на 2021 рік 08.12.2020р. Протокол громадських слухань 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 2021 рік.

- На сайті міської ради розміщувались рішення міської ради про внесення змін до бюджету (14 рішень) та відповідно оновлювався актуальний бюджет на 2020 рік.

- Забезпечено опублікування у «Вінницькій газеті» та розміщення на сайті міської ради рішень міської ради про звіт щодо виконання бюджету за 2019 рік, I квартал, I півріччя та 9 місяців 2020 року.

- На сайті міської ради розміщені:

- рішення міської ради про внесення змін до рішень міської ради про здійснення запозичень до бюджету (4 рішення);

- протоколи робочої групи по складанню бюджету на 2021 рік (3);

- аналітична інформація з питань виконання бюджету за доходами та видатками у формі слайдів, таблиць та діаграм (щотижневих - 51, щоквартальних - 4).

- Департамент фінансів, як головний розпорядник коштів, розмістив на сайті міської ради 5 бюджетних запитів, 5 паспортів бюджетних програм згідно з рішенням міської ради про бюджет на 2020 рік та 9 паспортів бюджетних програм згідно з рішеннями міської ради про внесення змін до бюджету, 3 звіти про виконання паспортів, 2 оцінки ефективності бюджетних програм.

- Здійснювалась підтримка та актуалізація даних тематичного сайту «Відкритий бюджет», де сконцентровано інформацію по основним показникам виконання бюджету.

- На сайті міської ради в розділі «Бюджет громади» у вкладці «Бюджет для громадян» передбачено 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 2020 році за 6 бюджетними програмами із загальним обсягом видатків 247615,3 тис.грн., з них по міжбюджетних трансфертах, по яких паспорти бюджетних програм не затверджуються – 203680,1 тис.грн., а саме:

- реверсна дотація державному бюджету – 181616,5 тис.грн.;
- субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції – 6826,2 тис.грн.;
- інші субвенції з місцевого бюджету – 15237,4 тис.грн.

Також в бюджеті була передбачена бюджетна програма «Резервний фонд» в обсязі 24400,0 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 39805,0 тис.грн., з них:

- «Керівництво і управління у сфері фінансів» - 14654,4 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) - 11,9 тис.грн.;
- «Обслуговування місцевого боргу» по договору невідновлювальної кредитної лінії з ПАТ «АБ «Укргазбанк» для проведення реконструкції (термомодернізації) комунальних закладів освіти - 25138,7 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 2020 рік.

2. Інформація про виконання результативних показників, що характеризують виконання бюджетної програми по департаменту фінансів Вінницької міської ради за 2020 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 2020 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 2020 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 2020 рік.

Виконавець:
Лесь А.М.