Додаток

до рішення виконавчого комітету

від 26.12.2018р. №1066

Звіт про роботу фінансового управління за 2018 рік

Фінансове управління діє на підставі Положення, затвердженого Тернопільською міською радою, та керується Конституцією України, Законом України “Про місцеве самоврядування в Україні”, “Про службу в органах місцевого самоврядування”, указами та розпорядженнями Президента України, постановами КМУ, Бюджетним та Податковим кодексами України та іншими нормативними документами органів державної влади та місцевого самоврядування.

В своїй роботі управління керується системою управління якістю на виконання вимог Настанови з якості Тернопільської міської ради, створеної відповідно до стандартів якості та чинного законодавста, а саме,сучасноюмоделлюуправліннявідповідно до стандартів ISO 9001-2015.

Відповідно до Програмипроведеннявнутрішніхаудитів, в червні 2018 року внутрішніми аудиторами проведено аудит, в результатіякогопорушень та зауваженьнемає.

Основним завданням управління є забезпечення реалізації державної бюджетної політики в місті, формування та виконання бюджету міста, фінансове забезпечення заходів соціально-економічного розвитку, здійснення контролю за дотриманням всіма учасниками бюджетного процесу діючого бюджетного законодавства, контролю за раціональним та цільовим використанням бюджетних коштів.

В структурі управління функціонують 3 відділи: відділ фінансів та бюджету, відділ планування доходів та відділ обліку, звітності та організаційної роботи та сектор розрахунків за енергоносії.

Відповідно до Положення про відділ фінансів та бюджету, основним напрямком роботи є організація та проведення роботи, пов"язаної зі складанням проекту міського бюджету по видатках у відповідності з чинним законодавством,розробка інструкцій по складанню бюджетних запитів та проведення їх аналізу, здійснення контролю за правильністю використання бюджетних коштів. У відділі працювало 5 чоловік.

Відповідно до Положення про відділ планування доходів, основним напрямком роботи є організація роботи, пов»язаної зі складанням проекту міського бюджету по дохідній у відповідності з чинним законодавством, здійснення роботи в межах повноважень по забезпеченню виконання бюджету міста, постійний моніторинг надходжень податків та платежів до міського бюджету, тощо. В відділі працювало 4 штатних одиниць.

Відповідно до Положення про відділобліку, звітності та організаційної роботи, основним напрямком роботи є організація та ведення бухгалтерського обліку фінансово-господарської діяльності управління, організації роботи щодо обліку доходів та видатків міського бюджету, здійснення контролю за роботою програмного забезпечення та за документальною роботою (діловодство) управління, у звітному періоді працювало 7 штатних одиниць.

Згідно положення про сектор розрахунків за енергоносії, основним напрямком роботи сектору є організація роботи з планування та прогнозування видатків в частині отриманих субвенцій з державного бюджету на відшкодування пільг та субсидій за спожиті енергоносії,допомоги сім’ям з дітьми, державної соціальної допомоги малозабезпеченим сім’ям, інвалідам з дитинства та дітям-інвалідам, **тощо.**

Реалізацію поставлених питань в звітному році здійснювало 19 посадових осіб, 1 службовець та 1 старший інспектор управління. Всього згідно штатного розпису в управлінні працювало 21 чол.

Фонд заробітної плати за 2018 році склав 4052,1 тис. грн., в тому числі премія 801,8 тис.грн. Для порівняння за аналогічний період попереднього року заробітна плата складала 3781,9 тис.грн., в тому числі премія 1100,8тис.грн.

Фінансове управління працює в системі електронного документообігу, постійно відповідає на інформаційні звернення та інформаційні запити юридичних та фізичних осіб суб»єктів господарювання, мешканців міста, депутатів міської ради.

За 11 місяців 2018 року до управління від фізичних та юридичних осіб надійшло 1685 звернень, депутатських – 18, особистого прийому громадян начальником управління – 22.

На протязі 2018 року на розгляд сесій міської ради управлінням підготовлено 6 рішень, які стосуються бюджетних питань, 1 рішення про місцеві податки і збори (ставки та пільги), яке прийняте за регуляторною процедурою, 24 рішень на розгляд виконавчого комітету міської ради.

В результаті внесення змін, на утримання галузей міста було направлено за рахунок вільних залишків бюджетних коштів та за рахунок збільшення доходів загального фонду міського бюджету 84,5 млн.грн.

Відповідно до здійсненого моніторингу, кошти, що надійшли до бюджету м. Тернополя протягом 2018 року, дають можливість забезпечити виплату заробітної плати працівникам бюджетної сфери міста та оплату за спожиті енергоносії в повному обсязі. Також забезпечено утримання бюджетних установ на рівні мінімальної потреби.

Працівникамифінансовогоуправління у 2018 році проведено 35плановихперевірок, з них:

* по питанню правильності складання кошторисів - 15 перевірок;
* по питанню використання коштів на харчування пільгових категорій дітей в ДНЗ м. Тернополя - 1 перевірка;
* по питанню наповнюваності дітей у цілодобових групах ДНЗ м. Тернополя - 3 перевіки;
* по питанню правильності складання тарифікації педагогічного персоналу - 10 перевірок;
* по питанню роботи гуртків у центрі творчості дітей та юнацтва – 4 перевірки,
* по питанню наповнюваності та зведення груп в дитячих дошкільних установах - 2 перевірки.

По розпорядженнях міського голови здійснено дві перевірки правильності складання кошторисів та внесення змін до них, загального стану виконання кошторисів за 2016 – 2018 роки в «Тернопільській міській комунальній стоматологічній поліклініці» та «Комунальній дитячій стоматологічній поліклініці, а також одна перевірка правильності складання кошторисів, внесення змін та використання бюджетних коштів за 2016, 2017, 2018 роки у Технічному коледжі Тернопільського національного технічного університету ім. І.Пулюя.

За дотриманням бюджетної дисципліни керівництво управління постійно наголошує на нарадах та семінарах, які проходять за участю представників головних розпорядників коштів. Зачитуються та обговорюються обзорні листи, які надходять з МФУ та інших контролюючих служб про порушення, які виявлені ними в інших регіонах.

Питанняфінансовоїдисципліни є на щоденномуконтроліуправління.

Фінансовим управлінням розроблено Заходи щодо наповнення дохідної частини бюджету, економного та раціонального використання бюджетних коштів, дотримання суворої бюджетної дисципліни, упорядкування мережі бюджетних установ, що фінансуються за рахунок коштів міського бюджету, які прийнято розпорядженням міського голови від 29.01.2018р. № 19, за станом виконання яких на протязі звітного періоду здійснювався постійний контроль.

Також підготовлено заходи до Програми економічногота соціальногорозвитку міста Тернополя на 2018 та 2019 роки (розділ «Податково-бюджетнаполітика»), про виконання яких управління щоквартально звітувало в управління економіки , промисловості та праці міської ради.

Спільнимизусиллямиуправління та головнихрозпорядниківкоштів за 9-ть місяців 2018 року проведені заходи по оптимізаціївитрат на 23,6млн.грн.

Фінансовим управлінням постійно готуються інформації департаменту фінансів Тернопільської ОДА щодо стану використання субвенцій з державного бюджету на оплату житлово-комунальних послуг, допомог сім’ям з дітьми та інших соціальних виплат. Проводиться щоденний моніторинг поступлень до бюджету міста в розрізі всіх видів податків і зборів, неподаткових надходжень, тощо.

Звіт про виконання бюджету міста щоквартально розглядається виконавчим комітетом та затверджується на сесіях міської ради.

Наше управління постійно співпрацює з органами Держказначейства, податковою службою та іншими органами державної влади, працівники управління приймають участь в роботах комісій міської ради.

Враховуючи вимоги ЗУ «Про доступ до публічної інформації», ми постійно направляємо в управління організаційно-виконавчої роботи, у відділ зв’язків з громадськістю та засобами масової інформації електронні варіанти проектів рішень міської ради та виконавчого комітету в межах своєї компетенції для оприлюднення їх у всіх засобах масової інформації.

На стадії планування міського бюджету постійно відстоюємо інтереси міста, як перед департаментом фінансів ОДА, так і перед МФУ, свої розрахунки щодо фактичних надходжень та потреби в коштах на утримання галузей нами направлялися у вищестоящіструктури.

Згідно ст.28 Бюджетного кодексу України готуємо інформацію про виконання бюджету міста Тернополя в порівнянні з аналогічними показниками за відповідний період попереднього року із зазначенням їх динаміки та направляємо у відділ зв"язків з громадськістю та засобами масової інформації для розміщення на офіційному сайті міської ради та строки проведення публічного представлення звіту про виконання міського бюджету (направлено 01.02.2018р.). Публічне представлення інформації про виконання бюджету за 2017 рік було проведено 06.03.2018 року.

Відповідно до пілотного проекту «Ініціатива «Відкритий бюджет на сайті Тернопільської міської ради у розділі «[Бюджет міста Тернополя](http://rada.te.ua/normativnie-dokument/byudget_mista_ternop/)» розміщено графічне представленнядоходів і видатків бюджету на поточний рік. Городяниможуть у вільномудоступіознайомитися з візуалізацією бюджету та надаватисвоїпропозиціїщодоїхудосконалення, надіславшилисти на електроннупошту: [rada.te.ua@ukr.net](mailto:rada.te.ua@ukr.net).

Інформацію про надходження коштів міського бюджету щотижнево розміщаємо на офіційному веб-сайті міської ради, а по видатковій частині – один раз в місяць, а також за остаточними даними місячного казначейського звітууточнюється щомісячне виконання міського бюджету, як по дохідній, так і по видатковій частинах.

За звітний період працівники управління приймали участь у форумах, засіданнях та надавали необхідну інформацію в спільному у проекті з Європейським інвестиційним банком в проекті «Програма розвитку муніципальної інфраструктури України» та в проекті «Створення механізму сталого фінансування термомодернізації бюджетних установ».

В розділах «Питання – відповіді», «Петиції» , що розміщені на сайті міської ради, постійно надаємо відповіді та пропозиції з питань , які належать до нашої компетенції.

Приймали участь у засіданнях Номінаційного комітету з питань попереднього розгляду проектів Громадського бюджету на 2019 рік.

На протязі звітного періоду основне завдання ми вбачали у виконанні планових завдань бюджету міста, в своєчасному фінансуванні належних заходів та програм.

Як вже зазначалось, основним завданням управління є забезпечення виконання бюджету міста.

Так, за 11 місяців поточного року бюджет міста по доходах в цілому виконано на 98,8 відсотків, при уточненому плані 2 252,2 млн.грн фактичні надходження склали 2 225,0 млн.грн, з яких до загального фонду – 2 150,1 млн. грн та до спеціального фонду 74,9 млн.грн, виконання річного плану доходів склало 88,5 відсотків. Порівняно з відповідним періодом минулогороку досягнуто приріст доходів в цілому в сумі 129,9 млн.грн або на 6,2 відсотки.

По власних, тобто по мобілізованих на території міста податках і зборах(без врахування міжбюджетних трансфертів), виконання плану забезпечено на 103,9 відсотків, із запланованих 1 070,1 млн.грн. надійшло 1 215,5 млн.грн, що порівняно з попереднім роком більше на 195,7 млн.грн або на 19,2 відсотки.

Власні доходиміського бюджету в цілому з розрахункуна одного мешканцямістасклали 5575,51грн, що в 1,2 рази перевищуєаналогічнийпоказник 2017 року.

За попередніми даними, власні доходи загального фонду за рік складуть 1 256,4 млн.грн. при уточненому плані 1 239,7 млн.грн або 16,7 млн.грн (101,3 відсотки).

Найбільшу питому вагу у власних доходах бюджету ( 55,4 відсотки) традиційно займає податок на доходи фізичних осіб (ПДФО), поступлення по якому за 11 місяців склали 670,9 млн.грн при плані 628,1 млн.грн або 106,8 відсотків, що дозволило додатково одержати 42,8 млн.грн. Порівняно з відповідним періодом приріст ПДФО забезпечено в розмірі 22,0 відсотки або 120,9 млн.грн.

Крім ПДФО, за січень-листопад поточного року зверх плану залучено податку на нерухомість – 4,6 млн.грн, єдиного податку – 1,7 млн.грн, плати за надання інших адмінпослуг – 5,5 млн.грн, надходжень від орендної плати за користування комунальним майном – 3,0 млн. грн, тощо.

Крім податкових та неподаткових надходжень, вагомими складовими доходів (частка в надходженнях загального фонду яких - 46,9 %) є міжбюджетні трансферти, одержані у вигляді освітньої, медичної субвенцій, а також субвенцій соціального спрямування. За звітний період при плані 1081,8млн. грн трансферти поповнили міську казну на 1 009,2 млн.грн або на 93,3 відсотки*.*

Доходи **спеціального фонду** бюджету міста виконані на 116,9 відсотки, що дало можливість додатково залучити до міського бюджету 10,8 млн.грн коштів цільового призначення. Доходи бюджету розвитку - як невід»ємної інвестиційної складової спеціального фонду, при плані19,8 млн.грн мобілізовані в сумі 26,3 тис.грнабо на 32,7 відсотків більше.

Кошти, які надійшли до міського бюджету за 11 місяців 2018 року, дали можливість в цілому забезпечили виконання видаткової частини бюджету до річного плану на 99,3відсотків та спрямувати на фінансування галузей - 2176,7 млн.грн., в тому числі по загальному фонду - 1834,8 млн.грн та спеціальному 340,9 млн.грн.

За рахунокотриманихкоштівпрофінансованозакладиосвіти - на 738,8млн.тис.грн., охорониздоров»я - на 251,2млн.грн., культури - 39,6млн.грн., соціальногозахисту - на 708,2млн.грн., на утриманняжитлово - комунальногогосподарства - 260,8млн.грн., на фізичну культуру і спорт - 30,2млн.грн. Проведено виплатузаробітної плати з нарахуваннямипрацівникамбюджетнихустанов та здійснено оплату комунальнихпослуг та спожитихенергоносіїв , на що направлено відповідно 683,5млнгрн. та 67,3млн.грн.

Протягом року управлінням проводилася робота щодо відшкодування пільг та субсидій населенню та коштів на виплату допомог сім’ям з дітьми, державної соціальної допомоги малозабезпеченим сім’ям, інвалідам з дитинства та дітям-інвалідам.

З початку року на відшкодування пільг і субсидій населенню спрямовано 375,5 млн. грн., в тому числіза:

* електричну енергію – 18,6 млн. грн.;
* природний газ – 156,8 млн .грн.;
* теплопостачання – 133,9 млн. грн.;
* водопостачання і водовідведення – 13,1 млн. грн.;
* квартплату та інші послуги – 53,1 млн. грн.

Також проводилася робота щодо відшкодування коштів на виплату допомог сім’ям з дітьми, державної соціальної допомоги малозабезпеченим сім’ям, інвалідам з дитинства та дітям-інвалідам, на що направлено 231,3 млн.грн.

На сьогодні Тернопільська міська рада виступає гарантом по кредитній угоді ЄБРР з КП «Тернопільміськтеплокомуненерго» для реалізації програми пріоритетних інвестицій з модернізації систем централізованого теплопостачання міста Тернополя та по угоді з НЕФКО щодо виконання КП теплових мереж „Тернопільміськтеплокомуненерго” зобов”язань на фінансування в рамках Програми DemoUkrainaDH (25 ІТП, котельні – Теплокомуненерго). У зв»язку із цим, постійно забезпечується інформування МФУ, ЄБРР, НЕФКО по показниках, що стосуються надання Тернопільською міською радою місцевих гарантій за кредитами, залученими КП фірма теплових мереж «Тернопільміськтеплокомуненерго».

У наступному році територіальна громада вперше залучатиме кошти від місцевих запозичень, які дозволять задіяти додаткові фінансові ресурси для реалізації інвестиційних проектів в сфері енергозбереження та енергоефективності. Це - кредити Північної екологічної фінансової корпорації (НЕФКО) для фінансування інвестиційного проекту «Реконструкція системи зовнішнього освітлення м. Тернополя «Світло без ртуті» - в сумі 12,5 млн.грн. та Європейського інвестиційного банку для фінансування проекту «Глибока термомодернізація будівель закладів освіти м. Тернополя» в сумі біля 900,0 млн.грн. ( 25,4 млн. євро).

Відповідно до цього, управлінням в поточному році було забезпечено підготовку пакету документів для їх направлення на погодження МФУ, Мінрегіонрозвитку, Мінрегіонбуду та в ін. інстанції.

Великих зусиль працівники фінансового управління приклали у формуванні бюджету міста на 2019 рікзі складанням проекту бюджету м.Тернополя (громади) на 2019 рік.

Адже у 2019 - й бюджетний рік ми вступаємо в статусі Тернопільської міської територіальної громади, що утворилася шляхом приєднання до міста Тернополя **Курівецької**(с.Курівці), **Малашовецької**(с.Малашівці та с.Іванківці), **Чернихівської** (с.Чернихів, с.Глядки, с.Плесківці) і **Кобзарівської** (с.Кобзарівка і с.Вертелка) **сільських рад.**

7 грудня 2018 року відбулисябюджетні слухання щодо обговорення проекту бюджету Тернопільської міської територіальної громади на 2019 рік.Від громадськості взяли участь представники коаліції ГО «Тернопільський центр реформ», ГО «Центр громадського моніторингу», онлайн-видання“Терміново”, Тернопільського прес-клубу .Всі пропозиції, зауваження були взяті до уваги і розглянуті профільними комісіями і по можливості, виходячи з наявного фінансового ресурсу враховані при затвердженні бюджету на 2019 рік .

Крім того, відповідно до ст.21 Бюджетного кодексу України, управлінням розроблено Прогноз бюджету м.Тернополя (громади) на 2020-2021 роки, який був затверджений рішенням міської ради «Про бюджет м.Тернополя (громади) на 2019 рік», чим окреслено основні параметри основного фінансового документу міста на середньострокову перспективу.

Начальник фінансового управління Н.П.Кучер

Заступник міського голови В.О.Остапчук

Міський голова С.В.Надал