Додаток до проекту рішення

Степанківської сільської ради

№00-00/VІІІ від 00.00.2024 року

Звіт головного розпорядника бюджетних коштів

 **Фінансовий відділ Степанківської сільської ради**

щодо використання бюджетних коштів, виконання бюджетних програм та

досягнення цілей державної політики у 2023 році

Фінансовий відділ Степанківської сільської ради зареєстровано за адресою: Черкаська область, Черкаський район, село Степанки, вул. Героїв України, 124, тел.0472-587-375

Основною метою діяльності фінансового відділу Степанківської сільської ради є керівництво і управління у сфері фінансів. Основним завданням є забезпечення виконання наданих законодавством повноважень.

Фінансовий відділ створений рішенням сесії від 17.11.2020 року №52-2/VІІ «Про створення Фінансового відділу Степанківської сільської ради, затвердження Положення про Фінансовий відділ Степанківської сільської ради», як юридичну особу публічного права, установу, що відповідно до законодавства України здійснює функції з складання, виконання сільського бюджету, контролю за витрачанням коштів розпорядниками бюджетних коштів, а також інші функції, пов’язані з управлінням коштами місцевого бюджету, в своїй діяльності регламентується Положенням про фінансовий відділ, затвердженим рішенням 52 сесії 7 скликання сільської ради від 17 листопада 2020 року №02 та 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, рішеннями обласної рад, розпорядженнями сільського голови та забезпечує їх виконання в межах компетенції.

Штатна чисельність працівників фінансового відділу Степанківської сільської ради на 31.12.2023 року складає 4 штатних одиниць, фактично зайнята чисельність складає 2 штатних одиниці.

У складі бюджетної програми 3710160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах» по загальному фонду бюджету затверджені бюджетні призначення на виконання місцевої програми "Підтримка і розвиток місцевого самоврядування" на 2023рік, затвердженої рішенням виконавчого комітету Степанківської сільської ради від 28.10.2022 №125 в сумі 772220грн, касові видатки по загальному фонду склали 674313,39грн, в т.ч. на виплату заробітної плати з нарахуваннями кошти спрямовано у сумі 642973,37грн, на предмети, матеріали, обладнання та інвентар спрямовано у сумі 16986,02 грн, на оплату послуг у сумі 14354грн, видатки виконано на 87,32%.

Економія виникла по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» в сумі 74922,65 грн у зв’язку з наявністю вакансій, середньооблікова кількість штатних працівників відділу за 2023 рік складає 2 особи, по КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» в сумі 17323,98 грн по сплаті єдиного соціального внеску, по КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» в сумі 13,98 грн, по КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» в сумі 5646,00 грн у зв’язку із економією, що склалась з оплати послуг ремонту комп’ютерної техніки.

По спеціальному фонду бюджету бюджетні призначення на 2023 рік затверджені в сумі 26000,00грн, касові видатки по загальному фонду склали 22235,00 грн.

Кредиторська та дебіторська заборгованість по загальному та спеціальному фонду станом на 01.01.2024 року відсутня.

Фінансовий відділ Степанківської сільської ради протягом 2023 року постійно здійснював контроль за дотриманням бюджетного законодавства на кожній стадії бюджетного процесу, а також за витрачанням коштів, виділених з бюджету громади по всіх напрямках і видах витрат.

Протягом 2023 року було досягнуто ціль державної політики у сфері діяльності головного розпорядника коштів, а зокрема забезпечення виконання наданих законодавством повноважень у сфері фінансів та бюджету.

 **Показники, що характеризують обсяг використання бюджетних коштів у 2023 році**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
| Найменування | План зі змінами 2023 рік | Звіт (касові видатки/ надані кредити) 2023 рік | Відхилення звітних показників від планових |
| Загальний фонд | 772220,00 | 674313,39 | -97906,61 |
| Спеціальний фонд | 26000,00 | 22235,00 | -3765,00 |
| ВСЬОГО | 798220,00 | 696548,39 | -1014671,61 |

|  |
| --- |
| **Цілі державної політики у сфері діяльності головного розпорядника коштів місцевого бюджету та показники їх досягнення у 2023 році** |
| Найменування | Одиниця вимі ру | 2023 рік | Пояснення щодо розбіжностей фактичними та плановими показниками досягнення цілі державної політики |
| план | факт | відхилення фактичних показників від планових |  |
| **Забезпечення виконання наданих законодавством повноважень у сфері фінансів та бюджету** |
| Кількість підготовлених доповідних та службових записок, пропозицій, звернень, інформацій на завдання Департаменту фінансів ЧОДА, проектів рішень | од. | 250 | 210 | -40 | Відхилення пояснюється тим, що працівники фінансового відділу підготували менше на 40 листів та інформації на звернення |
| Кількість підготовлених довідок про зміни до річного та помісячного розпису асигнувань (за винятком надання кредитів з бюджету) | од. | 200 | 146 | -54 | Відхилення пояснюється тим, що фактично протягом 2023 року підготовлено 146 довідок про зміни до річного та помісячного розпису асигнувань (за винятком надання кредитів з бюджету) |
| Висновок про досягнення цілі  | Дану ціль можна вважати досягнутою, оскільки у 2023 році забезпечено виконання наданих законодавством повноважень |

Протягом 2023 року фінансовим відділом:

- підготовлено, винесено на розгляд сільської ради 13 проектів рішень щодо внесення змін до бюджету громади на 2023 рік та 5 проектів рішень про затвердження звітів про виконання бюджету громади за 2022 рік та щоквартальних за І квартал, І півріччя, 9 місяців 2023 року, звіту головного розпорядника коштів за 2022 рік;

- підготовлено, винесено на розгляд виконавчого комітету сільської ради 12 проектів рішень щодо внесення змін до бюджету громади на 2023 рік та 5 проектів рішень про розгляд звітів про виконання бюджету громади за 2022рік та щоквартальних за І квартал, І півріччя, 9 місяців 2023 року, звіту головного розпорядника коштів за 2022 рік;

- підготовлено та винесено на розгляд виконавчого комітету сільської ради 4 проекти рішень на різну тематику;

- розроблена Інструкція з підготовки бюджетних запитів, опрацьовані бюджетні запити 2-х головних розпорядників з точки зору їх відповідності меті, пріоритетності, дієвості та ефективності використання бюджетних коштів;

- своєчасно підготовлено та винесено на розгляд сільської ради проект рішення сільської ради «Про бюджет Степанківської сільської територіальної громади на 2024 рік» з пояснювальною запискою;

- складено річний та помісячний розпис доходів, видатків і фінансування загального та спеціального фондів бюджету на 2023 рік, розпис направлено управлінню Державної казначейської служби України у м.Черкасах;

- підготовлено та доведено до головних розпорядників коштів 28 лімітних довідок на 2023 рік;

- на підставі рішень про внесення змін до бюджету та за зверненнями, листами, клопотаннями головних розпорядників коштів складено 200 довідок про внесення змін до розпису бюджету;

- протягом року організована робота по затвердженню паспортів бюджетних програм на 2023рік, опрацьовано звіти про виконання паспортів бюджетних програм за 2022 рік;

- розглянуто та погоджено надані органами, що контролюють справляння надходжень бюджету висновки на повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до бюджету громади;

- на виконання вимог частини другої статті 111 Бюджетного кодексу України з метою здійснення контролю за дотриманням бюджетного законодавства фінансовим відділом проведено перевірки головних розпорядників, розпорядників нижчого рівня та одержувачів бюджетних коштів щодо правильності складання, затвердження та виконання кошторисів та планів використання коштів установами і організаціями, які фінансуються з бюджету громади по галузях КПКВКМБ 0100 "Державне управління", 1000 "Освіта", 2000 "Охорона здоров’я", 3000 "Соціальний захист та соціальне забезпечення", 4000 "Культура i мистецтво", 5000 "Фiзична культура i спорт", 6000 "Житлово-комунальне господарство", 7000 "Економічна діяльність", 8000 "Інша діяльність", 9000 "Міжбюджетні трансферти та формування мережі розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, дотримання вимог законодавства щодо формування доходної та видаткової частин кошторису за загальним та спеціальним фондами, у тому числі стосовно відповідності затверджених у кошторисі сум асигнувань загального фонду бюджету на здійснення видатків або надання кредитів з бюджету граничним обсягам видатків бюджету із загального фонду, доведеним лімітною довідкою, наявності та обґрунтованості розрахунків щодо потреби в бюджетних асигнуваннях загального фонду бюджету на здійснення видатків, наявності та обґрунтованості розрахунків обсягу видатків за спеціальним фондом кошторису, дотримання визначених законодавством граничних обсягів витрат на окремі види товарів та послуг, а також дотримання порядку внесення змін до кошторису, стану виконання кошторису, у тому числі відповідності проведених касових видатків затвердженим обсягам асигнувань, відповідності використаних бюджетних коштів їх цільовому призначенню, відповідності обсягів взятих зобов’язань розміру бюджетних асигнувань, затверджених кошторисом, дотримання бюджетного законодавства в частині забезпеченості призначеннями заробітної плати з нарахуваннями та розрахунки за комунальні послуги та енергоносії по бюджетних установах тощо, за результатами яких складено довідки про перевірку та підготовлено листи;

- організована робота по складанню звіту по мережі, штатах і контингентах та пояснювальної записки до звіту про виконання бюджету громади за 2022 рік, плану по мережі, штатах і контингентах на 2023 рік та проведена робота по складанню зведення щодо чисельності працівників та фонду оплати праці працівників установ, закладів, що фінансуються з бюджету громади на 01.01.2023року та 01.07.2023 року для подання до Департаменту фінансів ОДА;

- на виконання вимог статті 28 Бюджетного кодексу України:

підготовлена та публічно представлена інформація про бюджет за бюджетними програмами за 2022 рік;

забезпечено 4 публікації про виконання бюджету громади (за 2022 рік та щокварталу 2023 року) на офіційному сайті громади;

протягом року матеріали щодо виконання бюджету щомісячно висвітлювалися на офіційному сайті громади;

- з метою підвищення прозорості місцевого бюджету розроблено та оприлюднено на офіційному сайті громади інформаційна листівка «Бюджет для громадян» -2023;

- протягом 2023 року велась робота щодо напрацювання проектів документів щодо впровадження системи внутрішнього контролю в громаді в рамках спільного проекту з Регіональним офісом «U-LEAD з Європою» та експертами Інституту бюджету та соціально-економічних досліджень.

Також протягом 2023 року працівники відділу підвищували кваліфікацію завдяки участі у більш ніж 40 навчальних заходах та семінарах організованих Черкаським регіональним центром підвищення кваліфікації та Регіональним офісом «U-LEAD з Європою» у Черкаській області, у рамках навчальної програми «Кроки для спеціалістів. План бюджетної стабілізації» працівники відділу приймали участь у підготовці навчального семінару та презентації практик Степанківської територіальної громади у сфері управління фінансами.

Довідка. 00.00.2024 року о 00.00 у приміщенні сільської ради, вул. Героїв України, 124, с.Степанки, планується публічне представлення звіту головного розпорядника бюджетних коштів - Фінансового відділу Степанківської сільської ради.

Начальник фінансового відділу Тамара ОВЧАРЕНКО