

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Фінансового відділу
Степанківської сільської ради
31 жовтня 2023 року № 28

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ

**Фінансового відділу Степанківської сільської ради
на 2024 бюджетний рік та два бюджетних періоди, що настають за
плановим (2025-2026 роки)**

1. Мета

Мета Фінансового відділу Степанківської сільської ради полягає у фінансовому забезпеченні виконання функцій органу місцевого самоврядування на основі виваженої бюджетної політики, створенні умов для стабільного розвитку громади шляхом управління фінансами за принципами збалансованості, ефективності, неупередженості, цілісності, стійкості та прозорості.

2. Аналіз поточної ситуації у сфері діяльності

Згідно аналізу виконання плану по доходах бюджету Степанківської сільської територіальної громади за 9 місяців 2023 року уточнені планові показники бюджету сільської територіальної громади на період по доходній частині становили в сумі 65180460 грн, в тому числі по загальному фонду – 64716220 грн, по спеціальному фонду – 464240 грн.

Фактично надійшло доходів за 9 місяців 2023 року всього в сумі 101201985,31 грн, в тому числі по загальному фонду – 100770445,32 грн, що становить 155,71% до уточненого плану враховуючи трансферти, по спеціальному фонду – 431539,99 грн, що становить 92,96 % до уточненого плану.

Власні надходження бюджету Степанківської сільської територіальної громади по загальному та спеціальному фондах, без врахування трансфертів, за 9 місяців 2023 року разом склали 77592173 грн, виконання власних надходжень по фондах в цілому становить 170,61% (відносно уточнених планових показників по фондах в цілому).

Міжбюджетні трансферти бюджету Степанківської сільської територіальної громади по загальному та спеціальному фондах за 9 місяців 2023 року склали 14155021 грн, виконання по міжбюджетних трансфертах по фондах в цілому за 9 місяців 2023 року відносно уточнених планових показників (план на період – 14158112 грн) становить 99,98 %.

Бюджетоутворюючими платниками Степанківської сільської територіальної громади є представники аграрного та промислового секторів.

Основними представниками аграрного сектору, що здійснюють свою діяльність на території Степанківської сільської територіальної громади є ПП «Хацьки-Агро», СТОВ «Степанки», Філія «Птахофабрика «Перше Травня» ПАТ «Агрохолдинг Авангард», ТОВ «Нікопольська зернова компанія», ТОВ «Оптімусагро Трейд», СТОВ «Смілянський агросоюз», СТОВ «Залевківське», ТОВ «Голов'ятинське», СТОВ «Агрофірма «Залевки», СТОВ «Агрофірма «Плескачівка», ТОВ «Агропромислова компанія «Маїс».

Основними представниками промислового сектору, що здійснюють свою діяльність на території Степанківської сільської територіальної громади є ТОВ «Національна горілчана компанія», ТОВ «Інфо Кар», ТОВ «Гросдорф», ПРАТ «Черкаси Авто», ПРАТ «Мало-Бузуківський гранітний кар'єр», ТОВ «Мало-Бузуківський камінь».

Основні бюджетоутворюючі платники по надходженнях до бюджету Степанківської сільської територіальної громади за фондами в цілому за 9 місяців 2023 року забезпечили надходження всього в сумі 18098546 грн, що становить 20,79% від власних та закріплених доходів бюджету за фондами в цілому, в тому числі з них:

- основні сільськогосподарські підприємства забезпечили надходження в сумі 5120075 грн, що становить 5,9% від власних та закріплених доходів бюджету за фондами в цілому;

- основні промислові підприємства забезпечили надходження в сумі 12978471 грн, що становить 14,9% від власних та закріплених доходів бюджету за фондами в цілому.

Крім того на території громади здійснюють свою діяльність інші підприємства, фізичні особи підприємці, діють автозаправні станції, надходження від фізичних осіб, що сплачують податки і збори, тощо. Такі платники забезпечили надходження бюджету за фондами в цілому за 9 місяців 2023 року в сумі 30724079 грн, що становить 35,3% від власних та закріплених доходів бюджету за фондами в цілому.

Видатки бюджету Степанківської сільської територіальної громади за дев'ять місяців 2023 року виконані в сумі 97616941,07 грн, в т.ч. із загального фонду бюджету Степанківської сільської територіальної громади на утримання установ, фінансування програм та заходів спрямовано 79829335,28 грн, із спеціального фонду бюджету – 17787605,79 грн. Передано міжбюджетних трансферів іншим бюджетам в сумі 21620300,00 грн, в т.ч. із загального фонду – 20181500,00 грн, із спеціального фонду – 1438800,00 грн.

На фінансування закладів освіти використано – 26790939 грн (виконання 33,56%), охорона здоров'я – 607088,88 грн (0,76%), соціального захисту та соціального забезпечення населення – 3012494,07 грн (3,77%), культури та мистецтва – 2709363,75 грн (3,39%), державне управління – 9044020,50 грн (11,33%), житлово-комунальне господарство – 1807939,23 грн (2,26%), економічна діяльність – 4412604,39 грн. (5,53%), інша діяльність – 1861085,46 грн (2,33%), міжбюджетні трансферти – 29583800,00 грн (37,06%).

Із спеціального фонду бюджету Степанківської сільської територіальної громади на утримання установ, фінансування програм та заходів спрямовано 17787605,79 грн. На фінансування закладів освіти використано – 13543838,73 грн (76,14% загального обсягу видатків), соціального захисту та соціального забезпечення населення – 12931,40 грн (0,07%), культура і мистецтво – 1654661,04 грн (9,30%), державне управління – 255265,00 грн (1,44%), житлово-комунальне господарство – 34803,43 грн (0,20%), економічна

діяльність – 752386,19 грн. (4,23%), інша діяльність – 94920 грн (0,53%), міжбюджетні трансферти – 1438800,00 грн (8,09%).

За економічною структурою видатки загального фонду бюджету та утримання установ Степанківської сільської територіальної громади та фінансування програм, заходів характеризуються наступними показниками:

- видатки на заробітну плату з нарахуваннями – 37840319,07 грн або 47,4%;
- предмети, матеріали, обладнання та інвентар – 1561951,33 грн або 1,96%;
- медикаменти та перев'язувальні матеріали – 9648,60 грн або 0,01%;
- оплата послуг (крім комунальних) – 5887301,42 грн або 7,37%;
- видатки на відрядження – 9842,00 грн або 0,01%;
- оплата комунальних послуг та енергоносіїв – 2122930,01 грн або 2,66%;
- дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм – 127314,39 грн або 0,16%;
- субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям) – 773452,07 грн або 0,97%;
- поточні трансферти органам державного управління інших рівнів – 29583800,00 грн або 37,06%;
- інші виплати населенню – 1821120,26 грн або 2,28%;
- інші поточні видатки - 91656,13 грн або 0,11%.

На захищені видатки із загального фонду бюджету сільської територіальної громади спрямовано 71377817,94 грн, що в цілому становить 89,41% загального обсягу видатків.

3. Завдання та показники результатів їх виконання

Найменування показника результату виконання завдання	Одиниця виміру	Джерело інформації	Звітний період		Плановий період		
			2023 рік (звіт за 9 місяців)	2023 рік (затверджено)	2024 рік (проект)	2025 рік (прогноз)	2026 рік (прогноз)
1	2	3	4	5	6	7	8
Завдання 1. Забезпечення керівництва і управління у сфері фінансів							
Витрати на утримання	грн.	кошторис	479596,78	798220,00	830000,00	887307,00	964202,00
Кількість штатних одиниць	од.	штатний розпис	2	4	4	4	4
Кількість отриманих доручень, листів, звернень, клопотань, заяв, скарг, тощо	од.	журнали реєстрації	116	250	250	250	250
Кількість підготовлених інформацій на завдання Департаменту фінансів ЧОДА, проектів рішень, доповідних та службових записок, пропозицій,	од.	журнали реєстрації	138	250	250	250	250

звернень, тощо							
Кількість підготовлених довідок про зміни до річного та помісячного розпису асигнувань (за винятком надання кредитів з бюджету)	од.	внутрішній облік	103	170	200	200	200
Кількість отриманих заявок на виділення коштів	од.	внутрішній облік	367	500	500	500	500
Кількість підготовлених та відправлених через систему СДО розпоряджень про виділення коштів	од.	внутрішній облік	384	400	400	400	400
Кількість підготовлених та відправлених через систему СДО розпоряджень про виділення коштів, що передаються із загального фонду бюджету до бюджету розвитку	од.	внутрішній облік	52	30	30	30	30

4. Механізми виконання завдань, реалізація яких потребує фінансування з місцевого бюджету

4.1. Основні завдання відділу

Основними завданнями відділу є:

- забезпечення реалізації державної бюджетної політики на території Степанківської сільської ради;
- підготовка пропозицій щодо фінансового забезпечення заходів соціально-економічного розвитку територіальної громади;
- забезпечення складання проекту сільського бюджету та прогнозу на наступні за плановим два бюджетні періоди;
- розробка пропозицій з удосконалення методів фінансового і бюджетного планування та здійснення витрат;
- здійснення загальної організації та управління виконанням сільського бюджету, координація діяльності учасників бюджетного процесу з питань виконання бюджету;
- здійснення та забезпечення контролю за витрачанням коштів розпорядниками бюджетних коштів, а також інші функції, пов'язані з управлінням коштами сільського бюджету.

4.2. Функції відділу

Основні функції Фінансового відділу Степанківської сільської ради:

- організація роботи, пов'язаної зі складанням проекту сільського бюджету, визначення порядку і термінів подання виконавчими органами сільської ради та органами, що контролюють справляння надходжень бюджету, матеріалів для підготовки проекту сільського бюджету. Складання проекту сільського бюджету та прогнозу на наступні за плановим два бюджетні періоди і подання їх на розгляд сільської ради, після схвалення виконавчим комітетом сільської ради;

- здійснення аналізу окремих показників соціально-економічного розвитку територіальної громади та врахування їх при складанні проекту сільського бюджету;
- розробка і доведення до головних розпорядників бюджетних коштів інструкції з підготовки бюджетних запитів;
- визначення порядку та термінів розроблення бюджетних запитів головними розпорядниками бюджетних коштів;
- проведення на будь-якому етапі складання і розгляду проекту сільського бюджету, аналізу бюджетних коштів, щодо його відповідності меті, пріоритетності, а також дієвості та ефективності використання бюджетних коштів;
- прийняття рішення про включення бюджетного запиту до проекту сільського бюджету;
- складання, затвердження розпису сільського бюджету, внесення в установленому порядку змін до розпису сільського бюджету, забезпечення впродовж бюджетного періоду відповідності розпису сільського бюджету встановленим бюджетним призначенням;
- затвердження паспортів бюджетних програм, головним виконавцем яких є відділ та погодження паспортів бюджетних програм інших головних розпорядників коштів сільського бюджету;
- перевірка правильності складання і затвердження кошторисів та планів асигнувань загального фонду бюджету, планів надання кредитів із загального фонду бюджету, планів спеціального фонду бюджету, планів використання бюджетних коштів;
- здійснення фінансування головних розрядників бюджетних коштів в межах наявних фінансових ресурсів відповідно до призначень, встановлених рішенням про сільський бюджет;
- здійснення контролю за витрачанням коштів, виділених з сільського бюджету по всіх напрямках і видах витрат;
- здійснення контролю за використанням коштів субвенцій, дотацій з державного та обласного бюджетів;
- аналіз документації щодо обґрунтованості фінансування капітальних видатків на будівництво, реконструкцію, капітальний ремонт об'єктів комунальної власності та придбання основних засобів за бюджетні кошти;
- здійснення обліку коштів резервного фонду сільського бюджету та контролю за їх використанням;
- здійснення за участю органів, що контролюють справляння надходжень бюджету, прогнозування та аналізу надходження доходів до сільського бюджету;
- підготовка та винесення на розгляд сільської ради пропозицій щодо встановлення місцевих податків і зборів на території Степанківської сільської територіальної громади, а також надання пільг за податками та зборами в межах повноважень, визначених чинним законодавством;
- організація виконання сільського бюджету, забезпечення разом з органами, що контролюють справляння надходжень бюджету, територіальними органами Державної казначейської служби України,

виконавчими органами Степанківської сільської ради надходжень доходів до сільського бюджету. Підготовка пропозицій щодо збільшення надходжень до загального та спеціального фондів сільського бюджету та економного і раціонального витрачання бюджетних коштів з послідуочим затвердженням відповідних заходів виконавчим комітетом сільської ради;

- підготовка офіційного висновку про перевиконання чи недовиконання дохідної частини загального фонду сільського бюджету, про обсяг залишку коштів загального та спеціального (крім власних надходжень) фондів сільського бюджету для прийняття рішення про внесення змін до сільського бюджету. Підготовка змін до сільського бюджету;

- за участю контролюючих органів здійснення контролю за дотриманням суб'єктами господарської діяльності зобов'язань щодо сплати податків та платежів до сільського бюджету. Проведення аналізу заборгованості по податках, які надходять до сільського бюджету та внесення пропозицій з її скорочення та погашення;

- здійснення заходів щодо максимального наповнення сільського бюджету доходами та використання для цього всіх наявних ресурсів;

- розгляд бюджетної та фінансової звітності. Інформування керівництва сільської ради про стан виконання сільського бюджету за кожний звітний період. Подання на розгляд сесій Степанківської сільської ради квартальних звітів та проекту рішення щодо затвердження річного звіту про виконання сільського бюджету;

- участь у розробці пропозицій про вдосконалення структури виконавчих органів сільської ради, підготовці пропозицій щодо чисельності працівників. Фонду оплати їх праці, витрат на їх утримання;

- здійснення контролю за дотриманням бюджетного законодавства на кожній стадії бюджетного процесу щодо сільського бюджету;

- розгляд бюджетної та фінансової звітності. Інформування керівництва сільської ради про стан виконання сільського бюджету за кожний звітний період. Подання на розгляд сесій Степанківської сільської ради квартальних звітів та проекту рішення щодо затвердження річного звіту по виконання сільського бюджету;

- участь у розробці пропозицій про вдосконалення структури виконавчих органів сільської ради, підготовці пропозицій щодо чисельності працівників, фонду оплати їх праці, витрат на їх утримання;

- здійснення контролю за дотриманням бюджетного законодавства на кожній стадії бюджетного процесу щодо сільського бюджету;

- розробка проектів рішень сільської ради, виконавчого комітету сільської ради, інших нормативно-правових актів, які регулюють бюджетні правовідносини. Участь в розробці проектів нормативно-правових актів, розробниками яких є інші виконавчі органами сільської ради;

- згідно рішень сільської ради, виконавчого комітету, розпоряджень сільського голови участь у комісіях, робочих групах з окремих питань життєдіяльності сільської територіальної громади;

- забезпечення у межах своєї компетенції захисту фінансових інтересів територіальної громади, здійснення контролю за виконанням актів законодавства;
- обмін досвідом та інформацією з іншими місцевими фінансовими органами України з питань складання та виконання бюджету;
- застосування у роботі відповідних інформаційно-програмних комплексів, задіяних в управлінні місцевим бюджетом;
- ведення діловодства та організація контролю за виконанням документів у відділі;
- забезпечення доступу до публічної інформації та системного і оперативного оприлюднення інформації з питань, що належать до компетенції відділу;
- розгляд заяв, пропозицій та скарг громадян, листів підприємств, установ та організацій, які надходять до відділу з питань, що входять до його компетенції, та вжиття по них необхідних заходів;
- участь в межах своєї компетенції у формуванні та реалізації інвестиційних програм;
- забезпечення системного та оперативного оприлюднення інформації, що входить до компетенції відділу, дотримання законодавства про доступ до публічної інформації.

4.3 Виконання місцевих цільових програм у 2024 році

Фінансовий відділ Степанківської сільської ради у своїй діяльності керується затвердженою місцевою програмою «Підтримка і розвиток місцевого самоврядування» на 2024-2025 рік, затверджено рішенням Степанківської сільської ради від 27.10.2023 року №41-05/VIII.

Основними завданнями Програми є:

- сприяння формуванню економічно достатніх територіальних громад;
- надання науково-методичної допомоги органам місцевого самоврядування;
- підвищення професійного рівня посадових осіб органів місцевого самоврядування, забезпечення підготовки кадрів для цих органів;
- проведення просвітницької діяльності з питань розвитку місцевого самоврядування та розв'язання проблем у цій сфері;
- поліпшення взаємодії асоціацій та інших об'єднань органів місцевого самоврядування з органами виконавчої влади;
- співробітництво органів місцевого самоврядування Степанківської сільської ради з органами місцевого самоврядування та місцевої влади України та сусідніх країн;
- проведення наукових досліджень з проблемних питань місцевого самоврядування;
- створення належних умов для реалізації територіальними громадами та органами місцевого самоврядування;
- залучення громадських організацій, наукових установ, вчених, жителів населених пунктів району до процесів розвитку місцевого самоврядування;

- вивчення, аналіз, узагальнення і впровадження кращого досвіду роботи органів місцевого самоврядування;
- забезпечення депутатів, посадових осіб місцевих рад інформаційно-довідковими матеріалами;
- забезпечення належних умов для повноцінного виконання депутатами Степанківської сільської ради своїх повноважень, їх роботи у постійних комісіях та пленарних засіданнях ради.

5. Бюджетні програми

№ з/п	КПКВК і назва бюджетної програми	КФ КВ	Обсяги фінансування стратегічних цілей та завдань за бюджетними програмами (гривень)							
			2023 рік (затверджено)		2024 рік (план)		2025 рік (прогноз)		2026 рік (прогноз)	
			загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	3710160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах»	0111	772220	26000	830000	-	887307	-	964202	-
2	3719110 «Реверсна дотація»	0180	12536800	-	-	-	-	-	-	-
Усього:			13309020	26000	830000	-	887307	-	964202	-

Начальник відділу



Тамара ОВЧАРЕНКО