ПУБЛІЧНИЙ ЗВІТ

ГОЛОВИ КАЗНАЧЕЙСТВА

ТЕТЯНИ СЛЮЗ

про підсумки діяльності
Державної казначейської служби України
за 2018 рік

ЗМІСТ

I. ОРГАНІЗАЦІЙНА ІНФОРМАЦІЯ 3
II. ОСНОВНІ ФУНКЦІЇ ТА ЗАВДАННЯ 8
III. СТРУКТУРА КОШТІВ БЮДЖЕТІВ ТА ІНШИХ КЛІЄНТІВ ДКСУ 9
IV. КЛІЄНТИ КАЗНАЧЕЙСТВА 12
V. ВИКОНАННЯ ДОХІДНОЇ ЧАСТИНИ БЮДЖЕТІВ 18
VI. ВІДШКОДУВАННЯ ПДВ 23
VII. ВИКОНАННЯ ВИДАТКОВОЇ ЧАСТИНИ БЮДЖЕТІВ 25
VIII. МІЖБЮДЖЕТНІ ТРАНСФЕРТИ 30
IX ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНИХ ПОВНОВАЖЕНЬ 35
X. СТАН РОЗРАХУНКІВ ЗА БОРГОВИМИ ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ ДЕРЖАВИ 38
XI. ПОЗИКИ З ЄДИНОГО КАЗНАЧЕЙСЬКОГО РАХУНКУ 45
XII. РОЗМІЩЕННЯ ТИМЧАСОВО ВІЛЬНИХ ЗАЛИШКІВ КОШТІВ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ ТА НАВЧАЛЬНИХ ЗАКЛАДІВ НА ДЕПОЗИТНИХ РАХУНКАХ В УСТАНОВАХ БАНКІВ 47
XIII. ВИКОНАННЯ СУДОВИХ РІШЕНЬ ОРГАНАМИ КАЗНАЧЕЙСТВА 50
XIV. АКРЕДИТОВАНИЙ ЦЕНТР СЕРТИФІКАЦІЇ КЛЮЧІВ ДЕРЖАВНОЇ КАЗНАЧЕЙСЬКОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ 52
XV. СИСТЕМА ДИСТАНЦІЙНОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ (СДО) КЛІЄНТІВ «КЛІЄНТ КАЗНАЧЕЙСТВА – КАЗНАЧЕЙСТВО» 53
XVI. ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ УКРАЇНИ ОРГАНАМИ КАЗНАЧЕЙСТВА 55
XVII. ДІАЛОГ З ГРОМАДЯНСЬКИМ СУСПІЛЬСТВОМ 57
XVIII. НОРМОТВОРЧА ДІЯЛЬНІСТЬ 63
XIX. ІННОВАЦІЙНІ ПРОЕКТИ КАЗНАЧЕЙСТВА 67

І. ОРГАНІЗАЦІЙНА ІНФОРМАЦІЯ

Державна казначейська служба України (далі – Казначейство) має організаційну структуру, що включає в себе апарат Казначейства та 660 територіальних органів, у тому числі: головні управління Казначейства в Автономній Республіці Крим (Україна), областях, містах Києві та Севастополі (Україна) – **27,** управління (відділення) Казначейства у районах, районах у містах, містах обласного, республіканського значення – **633,** з них такі, що функціонують – **573** (без Автономної Республіки Крим (Україна) та міста Севастополя (Україна), тимчасово окупованих Російською Федерацією, та тимчасово окупованих територій в Донецькій і Луганській областях).

ЧИСЕЛЬНІСТЬ ОРГАНІВ КАЗНАЧЕЙСТВА

Назва органу Казначейства	Штатна	Фактична	% плинності кадрів	Штатна	Фактична	% плинності кадрів
	станом на 01.01.2018			станом на 01.01.2019		
апарат Казначейства	324	268	12	355	290	13
головні управління Казначейства в областях та м. Києві	3 422	2 983	9	3 395	2 829	8
управління (відділення) Казначейства у районах, районах у містах, містах обласного значення	9 561	8 537		9 557	8 343	
Всього:	13 307	11 788	9	13 307	11 462	8

СТРУКТУРА
АПАРАТУ ДЕРЖАВНОЇ КАЗНАЧЕЙСЬКОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ

Забезпечення функціонування територіальних органів Казначейства в умовах проведення операції об’єднаних сил в Донецькій і Луганській областях

У звітному періоді приділялась особлива увага функціонуванню територіальних органів Казначейства у Донецькій і Луганській областях, завдяки чому забезпечено належне казначейське обслуговування розпорядників і одержувачів бюджетних коштів та інших клієнтів на підконтрольній українській владі території.

Головне управління
Державної казначейської служби України у Донецькій області (м. Маріуполь)

управління
Державної казначейської служби України:

<u>Працюючі:</u>

у м. Авдіївці
у м. Бахмуті
у м. Дебальцевому*
у м. Торецьку
у м. Мирнограді
у м. Добропіллі
у м. Донецьку*
у м. Дружківці
у м. Костянтинівці**
у м. Краматорську
у м. Лимані
у м. Маріуполі
у м. Покровську
у м. Селидовому
у м. Слов’янську
в Олександрівському районі
у Великоновосілківському районі
у Волноваському районі
у Мангушському районі
у Мар’їнському районі (м. Курахове)
у Нікольському районі

<u>Непрацюючі:</u>

у м. Горлівці*
у м. Докучаєвську*
у Будьонівському та Пролетарському районах м. Донецька*
у Калінінському районі м. Донецька*
у Київському районі м. Донецька*
у Кіровському районі м. Донецька*
у Куйбишевському районі м. Донецька*
у Ленінському районі м. Донецька*
у Петровському районі м. Донецька*
у м. Єнакієвому
у м. Макіївці*
у м. Сніжному*
у м. Харцизьку*
у м. Хрестівці*
у м. Чистяковому*
у м. Шахтарську*
у м. Ясинуватій*
в Амвросіївському районі*
у Бойківському районі*
у Новоазовському районі*
у Старобешівському районі*

* - переміщено з тимчасово окупованих територій в Донецькій області

** - обслуговуються розпорядники та одержувачі бюджетних коштів Ясинуватського району, які розміщено у населених пунктах, що підконтрольні українській владі

Головне управління
Державної казначейської служби України у Луганській області (м. Сєвєродонецьк)

управління
Державної казначейської служби України:

Працюючі:

у м. Лисичанську
у м. Луганську*
у м. Рубіжному
у м. Довжанську*
у м. Сєвєродонецьку
у Біловодському районі
у Білокуракинському районі
у Кремінському районі
у Марківському районі
у Міловському районі
у Новоайдарському районі
у Новопсковському районі
у Попаснянському районі
у Сватівському районі
у Станично-Луганському районі
у Старобільському районі
у Троїцькому районі

Непрацюючі:

у м. Алчевську*
у м. Брянці*
у м. Голубівці*
у м. Хрустальному*
у Жовтневому районі м. Луганська*
у м. Первомайську*
у м. Ровеньках*
у м. Кадіївці*
у Лутугинському районі*
у Перевальському районі*
у Слов'яносербському районі*
Антрацитівське управління*
Сорокинське управління*

* - переміщено з тимчасово окупованих територій в Луганській області

II. ОСНОВНІ ЗАВДАННЯ ТА ФУНКЦІЇ

Основним завданням Казначейства є:

- ✓ **реалізація державної політики у сферах казначейського обслуговування бюджетних коштів, бухгалтерського обліку виконання бюджетів;**
- ✓ **внесення на розгляд Міністерства фінансів пропозицій щодо забезпечення формування державної політики у зазначених сферах.**

Казначейство відповідно до покладених на нього завдань:

- ➢ **забезпечує казначейське обслуговування бюджетних коштів на основі ведення єдиного казначейського рахунка, відкритого у Національному банку, зокрема:**
  - здійснює розрахунково-касове обслуговування розпорядників та одержувачів бюджетних коштів;
  - здійснює відкриття і закриття рахунків в національній валюті, проводить операції на рахунках, формує та видає виписки з рахунків;
  - здійснює розподіл бюджетних коштів між бюджетами відповідно до нормативів відрахувань, визначених бюджетним законодавством;
  - здійснює бюджетне відшкодування податку на додану вартість;
  - формує та веде єдиний реєстр розпорядників та одержувачів бюджетних коштів і базу даних мережі розпорядників та одержувачів бюджетних коштів;
  - здійснює реєстрацію та облік бюджетних зобов’язань розпорядників та одержувачів бюджетних коштів та проводить платежі за їх дорученням;
  - перераховує міжбюджетні трансферти;
  - здійснює погашення та обслуговування державного боргу, здійснює платежі, пов’язані з виконанням гарантійних зобов’язань держави, в національній та іноземній валютах за дорученням Мінфіну;

- ➢ **управляє наявними фінансовими ресурсами, що консолідуються на єдиному казначейському рахунку;**
- ➢ **здійснює безспірне списання коштів державного та місцевих бюджетів або боржників на підставі рішення суду;**
- ➢ **здійснює відкриття, закриття та обслуговування рахунків у системі електронного адміністрування податків;**
- ➢ **обслуговує кошти фондів загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, інших клієнтів та кошти єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування;**
- ➢ **веде бухгалтерський облік операцій з виконання державного та місцевих бюджетів;**
- ➢ **зводить і складає звітність про виконання державного, місцевих, зведених місцевих і зведеного бюджетів та подає звітність органам законодавчої, виконавчої влади, місцевим фінансовим органам;**
- ➢ **здійснює контроль за дотриманням бюджетного законодавства;**
- ➢ **забезпечує організацію та координацію діяльності головних бухгалтерів бюджетних установ та контроль за виконанням ними своїх повноважень шляхом проведення оцінки їх діяльності.**

III. СТРУКТУРА КОШТІВ БЮДЖЕТІВ ТА ІНШИХ КЛІЄНТІВ ДКСУ

АКТИВИ, млрд грн

станом на 01.01.18

станом на 01.01.19

РАЗОМ АКТИВ – 125,6 млрд гривень.

РАЗОМ АКТИВ – 118,9 млрд гривень.

У структурі **Активів** станом на 01.01.2019 року обліковуються: гривневий еквівалент коштів на валютних рахунках у сумі **47,2 млрд грн**, що становить **39,7%,** та кошти на єдиному казначейському рахунку (далі – ЄКР) на суму **9,9 млрд грн**, що становить **8,3%.**

Крім того, в загальній сумі Активів – **118,9 млрд грн** обліковується заборгованість за позиками, наданими з ЄКР, на суму **61,8 млрд грн** або **52,0 %**, зокрема:

- за **позиками Пенсійного фонду України** (наданими у 2007–2018 роках) – **52,8 млрд грн**, або **44,4%;**
- за **середньостроковими/безвідсотковими позиками** (наданими місцевим бюджетам у 2009–2014 роках) – **9,0 млрд грн**, або **7,6%.**

ПАСИВИ, млрд грн

станом на 01.01.18

станом на 01.01.19

РАЗОМ ПАСИВ – 125,6 млрд гривень. РАЗОМ ПАСИВ – 118,9 млрд гривень.

Станом на 01.01.2019 року загальна сума **Пасивів** становила **118,9 млрд грн.** Як і у минулому році, майже половину від загальної суми коштів, що обліковується у Казначействі, складають **кошти місцевих бюджетів, розпорядників, одержувачів коштів місцевих бюджетів – 48,7 млрд грн,** або **41,0%**. За 2018 рік **зазначені кошти** зменшились на **6,7 млрд грн**, або на **3,1 %.**

Кошти **державного бюджету** становлять **31,7 млрд грн**, або **26,7%**. **Інші кошти клієнтів** становлять **35,8 млрд грн**, або **30,2 %,** кошти **позабюджетних фондів** становлять **2,7 млрд грн**, або **2,2 %.**

Одним з основних інтегрованих показників розвитку економіки та виконання бюджету є динаміка коштів на рахунках Казначейства, які включають гривневі кошти, що обліковуються на єдиному казначейському рахунку (ЄКР), та кошти на валютних рахунках, відкритих на ім'я Казначейства.

Обсяг коштів на ЄКР постійно змінюється:

- зростає під час надходжень податків, зборів та інших платежів до державного та місцевих бюджетів, а також надходжень на рахунки інших клієнтів,
- зменшується під час пікових обсягів здійснення видатків та витрат розпорядниками, одержувачами бюджетних коштів та іншими клієнтами, які обслуговуються органами Казначейства.

На 1 січня 2019 року на ЄКР обліковувались кошти у сумі **9,9 млрд грн**. За період 2013–2018 років (**станом на 1 січня кожного року**) цей показник становив відповідно **0,5 млрд грн, 1,7 млрд грн, 3,0 млрд грн, 9,0 млрд грн., 14,3 млрд грн та 5,1 млрд грн.**

Стосовно коштів на валютних рахунках Казначейства, їх гривневий еквівалент станом **на 1 січня 2019 року** становив **47,2** млрд грн.

За період 2013–2018 років (**станом на 1 січня кожного року**) він складав відповідно **3,7 млрд грн, 3,2 млрд грн, 12,0 млрд грн, 35,0 млрд грн, 33,4 млрд грн та 63,5 млрд грн.** Таким чином, загальний обсяг коштів на рахунках Казначейства у національній валюті (гривня) та в іноземній валюті (гривневий еквівалент) станом **на 1 січня 2019 року** склав **57,0 млрд грн.**

IV. КЛІЄНТИ КАЗНАЧЕЙСТВА

Інформація
щодо кількості установ та організацій, включених до Єдиного реєстру розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів

Роки	Кількість установ (організацій)						
	Державний бюджет	у тому числі		Місцеві бюджети	у тому числі		**Разом**
		Розпорядники	Одержувачі		Розпорядники	Одержувачі	
2017 рік	**16 707**	13 550	3 157	**63 200**	41 616	21 584	**79 907**
2018 рік	**12 917**	11 455	1 462	**59 415**	38 204	21 211	**72 332**
Різниця	**-3 790**	**-2 095**	**-1 695**	**-3 785**	**-3 412**	**-373**	**-7 575**

Кількість розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, включених до Єдиного реєстру розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів (далі – Єдиний реєстр), на **кінець 2018 року** становила **72,3 тис установ та організацій, з них 12,9 тис** установ та організацій **по державному бюджету** та **59,4 тис** установ та організацій **по місцевим бюджетам.**

У порівнянні з 2017 роком кількість установ та організацій **зменшилась на 7,6 тис**. При цьому, і **по державному бюджету** і **по місцевих бюджетах** зменшення відбулось на **3,8 тис установ та організацій**. Зменшення кількості розпорядників та одержувачів коштів державного та місцевих бюджетів в Єдиному реєстрі **за 2018 рік** у порівнянні з 2017 роком сталось **у зв'язку із затвердженням змін до Порядку формування Єдиного реєстру розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 22.12.2011 № 1691** (наказ МФУ від 27.07.2017 № 664), а саме: в Єдиному реєстрі були закриті реєстраційні картки одержувачів бюджетних коштів, які не перебували у мережі розпорядників бюджетних коштів три попередні бюджетні періоди, та розпорядників (одержувачів) бюджетних коштів у зв'язку з реорганізацією (ліквідацією) установ. Також були вилучені розпорядники (одержувачі) бюджетних коштів з причини не перебуванням у мережі розпорядників бюджетних коштів протягом десяти попередніх бюджетних періодів.

Найбільше установ та організацій зареєстровано в Єдиному реєстрі за місцем обслуговування **в органах Казначейства** по наступним **адміністративно-територіальним одиницям:**

- Донецька область – 5 178 установ та організацій, або 7,2% від загальної кількості установ;
- Дніпропетровська область – 4 606 установ та організацій , або 6,4%;
- Львівська область – 4 176 установ та організацій, або 5,8%;
- Вінницька область – 3 390 установ та організацій, або 4,7%;
- Київська область – 3 179 установ та організацій, або 4,4%;
- Одеська область – 3 129 установ та організацій, або 4,3%;
- Житомирська область – 3 107 установ та організацій, або 4,3%.

Найменше установ та організацій зареєстровано в Єдиному реєстрі за **місцем обслуговування в органах Казначейства:**

- Чернівецької області – 1 254 установи та організації, або 1,7% від загальної кількості установ;
- Закарпатської області – 1 788 установ та організацій, або 2,5%;
- Миколаївської області – 1 880 установ та організацій, або 2,6%;
- Кіровоградської області – 2 058 установ та організацій, або 2,8%;
- Чернігівської області – 2 112 установ та організацій, або 2,9%;
- Волинської області – 2 150 установ та організацій, або 3,0%;
- Сумської області – 2 194 установи та організації, або 3,0%.

Мережа розпорядників коштів **державного бюджету** у 2018 році сформована за **91 головним розпорядником** коштів державного бюджету та включає 16 894 розпорядника коштів державного бюджету та 728 одержувачів коштів державного бюджету (всього **17 622**).

Найбільша кількість установ та організацій, включених до **мережі** розпорядників коштів **державного бюджету** у 2018 році нараховується **за** наступними **відомствами**:

- **Обласні державні адміністрації** – 3 343 установи та організації, або 19,0% від загальної кількості установ мережі державного бюджету;
- **Міністерство фінансів України** – 2 141 установа та організація , або 12,1%;
- **Міністерство регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України** – 2 016 установ та організацій, або11,4%;
- **Міністерство освіти і науки України** – 1 923 установи та організації, або10,9%;

- **Міністерство соціальної політики України** – 1 779 установ та організацій, або 10,1%;
- **Міністерство охорони здоров'я України** – 1 576 установ та організацій, або 8,9%;
- **Міністерство внутрішніх справ України** – 1 269 установ та організацій, або 7,2%;
- **Міністерство аграрної політики та продовольства України** – 1 228 установ та організацій, або 7,0%.

Мережа розпорядників коштів **місцевих бюджетів** у 2018 році сформована **13 991** головним розпорядником коштів місцевих бюджетів за **49 відомствами** та включає 25 502 розпорядника коштів місцевих бюджетів та 14 317 одержувачів коштів місцевих бюджетів (всього **39 819**).

Найбільша кількість установ та організацій, включених до **мережі** розпорядників коштів **місцевих бюджетів** у 2018 році **нараховується за** наступними **відомствами**:

- **Апарат (секретаріат) місцевої ради, обласні, Київська міська рада, районні ради і ради міст обласного, районного значення, селищні, сільські ради, районні ради у містах** – 13 648 установ та організацій, або 34,3% від загальної кількості установ мережі місцевих бюджетів;
- **Органи з питань освіти і науки** – 5 513 установ та організацій, або 13,8%;
- **Виконавчі органи місцевих рад, державна адміністрація (обласні державні адміністрації, Київська міська державна адміністрація, районні державні адміністрації (управління, відділи)** – 4 979 установ та організацій, або12,5%;
- **Органи з питань праці та соціального захисту населення** – 3 950 установ та організацій, або 9,9%;
- **Органи з питань благоустрою населених пунктів** – 2 835 установ та організацій, або 7,1%;
- **Органи з питань культури, національностей та релігії** – 1 982 установи та організації, або 5,0%;
- **Органи з питань охорони здоров`я** – 1 980 установ та організацій, або 5,0%;
- **Органи з питань молоді та спорту** – 1 263 установи та організації, або 3,2%.

V. ВИКОНАННЯ ДОХІДНОЇ ЧАСТИНИ БЮДЖЕТІВ

Доходи державного бюджету

У 2018 році до державного бюджету (загального та спеціального фондів разом) надійшло **928,1 млрд грн** доходів, що становить **98,1 % річних планових показників**. У порівнянні з **2017 роком** надійшло доходів на **134,7 млрд грн** більше або на **17 %**.

Зокрема:

- до загального фонду державного бюджету надійшло **833,6 млрд грн**, що становить **98,9 % річних планових показників**. У порівнянні з 2017 роком надійшло доходів на **135,2 млрд грн** більше або на **19,4 %**;
- до спеціального фонду державного бюджету (з урахуванням власних надходжень бюджетних установ) надійшло **94,5 млрд грн**, що становить **91,1 % річних планових показників**. У порівнянні з 2017 роком надійшло доходів на **0,5 млрд грн** менше або на **0,5 %**.

Питома вага основних податків у загальній сумі доходів державного бюджету

У структурі доходів Державного бюджету України у 2018 році ПДВ із ввезених на територію України товарів становить **295,4 млрд грн** або **31,8 %** від загального обсягу надходжень, ПДВ із вироблених в Україні товарів (робіт, послуг) (без бюджетного відшкодування) – **210,8 млрд грн** або **22,7 %**, акцизний податок із вироблених в Україні та ввезених в Україну товарів – **118,9 млрд грн** або **12,8 %**, податок на прибуток підприємств – **96,9 млрд грн** або **10,4 %,** податок та збір на доходи фізичних осіб – **91,8 млрд грн** або **9,9 %**.

До місцевих бюджетів у 2018 року з урахуванням сум міжбюджетних трансфертів із державного бюджету надійшло **562,4 млрд грн**, що становить **99,2 %** річних планових показників. У порівняні з **2017 роком** надходження зросли **на 60,3 млрд грн** або на **12 %**.

Із загальної суми всіх надходжень, отриманих місцевими бюджетами, обсяг податків і зборів, становить **263,5 млрд грн**, що **на 34,0 млрд грн** або на **14,8 %** більше проти 2017 року.

Доходи місцевих бюджетів 2018 року у порівнянні з 2017 роком

млрд грн

Назва доходу	Фактично надійшло у 2017 році	% у загальній сумі	Фактично надійшло у 2018 році	% у загальній сумі	Збільшення (+) /зменшення(-)
1	2	3	4	5	6 (4-2)
Загальна сума доходів з урахуванням міжбюджетних трансфертів із державного бюджету	**502,1**		**562,4**		**60,3**
в тому числі доходи без урахування міжбюджетних трансфертів із державного бюджету	**229,5**	45,7	**263,5**	46,9	**34,0**
з них					
Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується платниками податку у вигляді заробітної плати та грошового забезпечення	108,3	21,6	135,4	24,1	27,1
Акцизний податок з вироблених, ввезених на територію України товарів, з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів	13,2	2,6	13,8	2,5	0,6
Орендна плата з юридичних осіб	14,7	2,9	15,3	2,7	0,6
Єдиний податок з фізичних осіб	15,4	3,1	19,9	3,5	4,5
Інші податки та збори	69,6	13,9	70,8	12,6	1,2
Офіційні трансферти	272,6	54,3	298,9	53,1	26,3

Збільшення відбулось в основному за рахунок:

- податку на доходи фізичних осіб, що сплачується платниками податку у вигляді заробітної плати та грошового забезпечення **на 27,1 млрд грн**,
- єдиного податку з фізичних осіб **на 4,5 млрд грн**,
- акцизного податку **на 0,6 млрд грн,**
- орендної плати з юридичних осіб **на 0,6 млрд грн,**
- інших податків та зборів **на 1,2 млрд гривень.**

У структурі доходів місцевих бюджетів найбільшу питому вагу становлять:

- офіційні трансферти – **53,1 % (298,9 млрд грн)**;
- податок на доходи фізичних осіб, що сплачується платниками податку у вигляді заробітної плати та грошового забезпечення – **24,1% (135,4 млрд грн)**;
- єдиний податок з фізичних осіб – **3,5 % (19,9 млрд грн)**;
- орендна плата з юридичних осіб – **2,7 % (15,3 млрд грн)**;
- акцизний податок з вироблених, ввезених товарів, з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів – **2,5 % (13,8 млрд грн)**;
- земельний податок з юридичних осіб – **1,5 % (8,3 млрд грн)**;
- інші податки і збори – **12,6 % (70,8 млрд грн)**.

VI. ВІДШКОДУВАННЯ ПДВ

Відшкодування ПДВ

ПЕРЕЛІК
суб'єктів господарської діяльності (платників ПДВ) з найбільшою питомою вагою бюджетного відшкодування в загальній сумі відшкодованого ПДВ по Україні

2017 рік				
Область	**код ЄДРПОУ**	**Платник**	**Відшкодовано млрд грн**	**Питома вага бюджетного відшкодування у загальній сумі відшкодованого ПДВ по Україні**
м.Київ	31454383	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	9,3	7,8%
Дніпропетровська	24432974	ПАТ "АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ"	6,1	5,1%
Запорізька	191158	ПРАТ "МК "АЗОВСТАЛЬ"	6,1	5,1%
Запорізька	191129	ПРАТ "ММК ІМ. ІЛЛІЧА"	6,1	5,1%
м.Київ	14291113	ТОВ СП "НІБУЛОН"	3,8	3,2%
Відшкодовано по Україні			**120,1**	

2018 рік				
Область	**код ЄДРПОУ**	**Платник**	**Відшкодовано млрд грн**	**Питома вага бюджетного відшкодування у загальній сумі відшкодованого ПДВ по Україні**
Запорізька	191129	ПРАТ "ММК ІМ. ІЛЛІЧА"	8,0	6,7%
м.Київ	31454383	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	6,7	5,6%
Запорізька	191158	ПРАТ "МК "АЗОВСТАЛЬ"	6,1	5,1%
Дніпропетровська	24432974	ПАТ "АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ"	5,9	4,9%
Запорізька	191230	ПАТ "ЗАПОРІЖСТАЛЬ"	5,7	4,8%
Відшкодовано по Україні			**131,7**	

VII. ВИКОНАННЯ ВИДАТКОВОЇ ЧАСТИНИ БЮДЖЕТІВ

Касових видатків **державного бюджету** у 2018 році проведено у сумі **985,8 млрд грн**, що становить **95,3 %** річних планових призначень. У порівнянні із 2017 роком проведено видатків більше **на 146,4 млрд грн** або **на 17,4 %**, зокрема:

касові видатки **загального фонду** проведено у сумі **884,2** млрд грн, або **97,6%** річних планових призначень. У порівнянні із 2017 роком проведено видатків більше на **126,6** млрд грн, або на **16,7** % ;

касові видатки **спеціального фонду** проведено у сумі **101,7** млрд грн, або **79,3** % річних планових призначень. У порівнянні із 2017 роком проведено видатків більше на 19,7 млрд грн, або на **24,1** %.

У структурі касових видатків загального та спеціального фондів державного бюджету за економічною класифікацією у 2018 році найбільші частки припадають на:

- міжбюджетні трансферти (КЕКВ 2620 «Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів», КЕКВ 3220 «Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів») (**30,3%** або суму **298,9 млрд грн**);
- соціальне забезпечення (КЕКВ 2710 «Виплата пенсій і допомоги», КЕКВ 2720 «Стипендії», КЕКВ 2730 «Інші виплати населенню») (**16,9% або 166,6 млрд грн**);
- оплату праці і нарахування на заробітну плату (КЕКВ 2110 «Оплата праці», 2120 «Нарахування на оплату праці») (**17,4% або 171,3 млрд грн**);
- видатки на обслуговування боргу (КЕКВ 2410 «Обслуговування внутрішніх боргових зобов'язань», КЕКВ 2420 «Обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань») (**11,8 % або 116,3 млрд грн**).

Питома вага видатків державного бюджету у 2017-2018 роках за функціональною класифікацією

За функціональною класифікацією касових видатків державного бюджету у 2018 році найбільшу питому вагу становлять:

- видатки на міжбюджетні трансферти **(30,3 % або 298,9 млрд грн)**;
- соціальний захист та соціальне забезпечення **(16,6 % або 163,9 млрд грн)**;
- обслуговування боргу (**11,7 % або 115,4 млрд грн**);
- громадський порядок, безпека і судова влада (**11,9 % або 116,9 млрд грн**).

Касові видатки **місцевих бюджетів,** в тому числі за рахунок трансфертів із державного бюджету, за 2018 рік склали **570,6 млрд грн**. що становить **93,2 %** річних планових призначень.

У порівнянні із минулим роком видатків проведено більше на **74,5 млрд грн або на 15 %.**

У структурі касових видатків місцевих бюджетів за економічною класифікацією у 2018 році найбільші частки припадають на:

- оплату праці і нарахування на заробітну плату **(154,9 млрд грн або 27,1 %)**;
- використання товарів і послуг **(144,9 млрд грн або 25,4 %)**;
- соціальне забезпечення (пенсій, допомоги та стипендії) **(134,1 млрд грн або 23,5 %)**;
- капітальні видатки (**91,2 млрд грн або 16,0 %**)

VIII. МІЖБЮДЖЕТНІ ТРАНСФЕРТИ

Кількість місцевих бюджетів,
по яких здійснюються взаємовідносини з державним бюджетом

Міжбюджетні трансферти у 2018 році отримали **1289 місцевих бюджетів**, що на 291 бюджет більше, ніж у порівнянні з 2017 роком.

У тому числі забезпечено перерахування трансфертів **665 бюджетам об'єднаних територіальних громад.**

У 2018 році з державного бюджету місцевим бюджетам надано трансфертів (базову дотацію, додаткові дотації, субвенції) **у загальній сумі 299,4 млрд грн, що на 26,5 млрд грн більше, ніж у 2017 році**.

З перерахованих трансфертів місцевими бюджетами повернуто до державного бюджету, як невикористані, **461,2 млн грн.**

Із місцевих бюджетів до державного бюджету перераховано реверсну дотацію **у сумі 5,4 млрд грн, що на 1,5 млрд грн більше, ніж у 2017 році.**

ОСНОВНІ ТРАНСФЕРТИ, ОТРИМАНІ МІСЦЕВИМИ БЮДЖЕТАМИ

<u>У 2018 році:</u>

- **930 місцевих бюджетів** отримали **базову дотацію** в обсязі **8,2 млрд грн,**
- **1287 місцевих бюджети** отримали **освітню субвенцію** в обсязі **60,4 млрд грн,**
- **1266 місцевих бюджети** отримали **медичну субвенцію** в обсязі **61,7 млрд грн.**

Перерахування субвенції на надання пільг і житлових субсидій

Субвенція на надання пільг і житлових субсидій населенню на оплату електроенергії, природного газу, послуг тепло-, водопостачання і водовідведення, квартирної плати (утримання будинків і споруд та прибудинкових територій), вивезення побутового сміття та рідких нечистот перераховувалася місцевим бюджетам за механізмом постанови Кабінету Міністрів України від 04.03.2002 № 256 шляхом надання субсидій **у грошовій формі на рівні кінцевого споживача.**

Протягом 2018 року за новим механізмом перераховано субвенції у сумі **70,0 млрд грн,** що на **0,3 млрд грн більше, ніж у 2017 році.**

Урядом у 2018 році продовжено програму “Доступні ліки”. Відшкодування вартості лікарських засобів здійснювалося за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на відшкодування вартості лікарських засобів для лікування окремих захворювань.

За 2018 рік місцевим бюджетам **перераховано** коштів субвенції у сумі **1 078,6 млн грн**, що на **378,6 млн грн** більше ніж у 2017 році.

Використано коштів на відшкодування вартості лікарських засобів – **1 038,3 млн грн або 96,3%** перерахованих коштів.

IX ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНИХ ПОВНОВАЖЕНЬ

Відповідно до повноважень, наданих Бюджетних кодексом України (ст. 117), органи Казначейства у разі виявлення порушень бюджетного законодавства з боку розпорядників та одержувачів бюджетних коштів застосовують такі заходи впливу, як:

- **попередження про неналежне виконання бюджетного законодавства з вимогою щодо усунення порушення;**
- **зупинення операцій з бюджетними коштами на рахунках, відкритих в органах Казначейства.**

Так, за ініціативи органів Казначейства зупинено операцій з бюджетними коштами на рахунках розпорядників та одержувачів: **у 2017 році – понад 1 800 випадків, у 2018 році понад 2 100 випадків.**

Зокрема, до найбільш суттєвих порушень, у разі виявлення яких зупинялись операції з бюджетними коштами, належать:

- порушення порядку здійснення попередньої оплати за товари, роботи та послуги за рахунок бюджетних коштів (неподання у встановлені терміни підтвердних документів щодо проведеної оплати);
- подання недостовірних звітів та інформації про виконання бюджету;
- не своєчасне та неповне подання звітності про виконання бюджету;
- наявність простроченої кредиторської та дебіторської заборгованостей.

У 2017 році Казначейством попереджено понад **15 тис фактів порушень** бюджетного законодавства, допущених розпорядниками та одержувачами коштів державного та місцевих бюджетів на загальну суму **8,7 млрд грн**.

У 2018 році Казначейством попереджено понад **17 тис фактів порушень** бюджетного законодавства, допущених розпорядниками та одержувачами коштів державного та місцевих бюджетів на загальну суму **13,6 млрд грн**, тобто спостерігається тенденція до збільшення.

До основних причин складання попереджень при реєстрації зобов'язань та фінансових зобов'язань належать:

- недотримання розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів вимог щодо оформлення поданих документів (договорів, накладних, актів виконаних робіт);

•надання до органів Казначейства бюджетних зобов'язань та фінансових зобов’язань з порушенням визначених строків (7-денний термін);

•порушення вимог законодавства у сфері публічних закупівель;

До основних причин складання попереджень при прийнятті до виконання платіжних доручень належать:

•нецільове спрямування бюджетних коштів (невідповідність зазначеного коду економічної класифікації видатків економічній характеристиці платежу);

•неправильне оформлення платіжних доручень (зазначення невірних реквізитів);

•відсутність в обліку органів Казначейства відповідних бюджетних зобов'язань та фінансових зобов'язань.

Зокрема, протягом минулого року, перевіркою первинних документів, що надані органам Казначейства бюджетними установами перед оплатою платіжних доручень, виявлено порушень бюджетного законодавства:

•по державному бюджету - в кількості **2,9 тис на загальну суму 5,1 млрд грн**;

•по місцевих бюджетах - в кількості **13,3 тис на загальну суму 8,0 млрд грн**;

•відмовлено у прийнятті до виконання – **1,3 тис платіжних доручень** по установах державного та місцевих бюджетів на загальну суму **0,497 млрд грн**.

Структура складених попереджень в розрізі територіальних органів Державної казнанчейської служби України в розрізі 2017 та 2018 років

№ п/п	Органи Державної казначейської служби України	Складені попередження			
		2017 рік		2018 рік	
		Кількість	Сума, млн.грн	Кількість	Сума, млн.грн
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
1	Вінницька	725	1 016,03	1131	768,18
2	Волинська	238	50,16	231	150,63
3	Дніпропетровська	2893	1 296,81	2633	1 680,21
4	Донецька	1630	1 173,10	2175	1 579,76
5	Житомирська	87	32,52	138	44,30
6	Закарпатська	79	14,69	124	233,13
7	Запорізька	557	212,77	743	172,49
8	Івано-Франківська	265	57,87	341	71,60
9	Київська	1971	747,24	1743	1 499,43
10	Кіровоградська	304	52,47	370	89,60
11	Луганська	95	93,88	128	39,39
12	Львівська	503	371,63	674	386,10

13	Миколаївська	741	321,54	775	390,31
14	Одеська	989	422,36	1185	968,29
15	Полтавська	267	56,55	517	65,91
16	Рівненська	128	22,76	161	50,70
17	Сумська	481	168,29	385	697,56
18	Тернопільська	976	205,15	784	414,68
19	Харківська	518	386,92	419	522,10
20	Херсонська	126	140,15	242	118,30
21	Хмельницька	441	95,82	422	471,01
22	Черкаська	731	166,69	967	478,49
23	Чернівецька	40	181,66	99	534,70
24	Чернігівська	300	59,45	395	216,54
25	м. Київ	517	582,83	556	1 648,10
26	ДКСУ	35	773,74	57	314, 6
Всього		**15637**	**8 703,07**	**17395**	**13 606, 12**

X. СТАН РОЗРАХУНКІВ ЗА БОРГОВИМИ ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ ДЕРЖАВИ

Станом на 01.01.2019 року ***державний та гарантований державою борг України*** становить **2 168,3** млрд грн або **78,3** млрд дол. США, у тому числі:

Державний борг України становить **1 860,2** млрд грн (**85,8**% від загальної суми державного та гарантованого державою боргу) або **67,2** млрд дол. США.

- державний зовнішній борг становить **1 099,1** млрд грн (**50,7**% від загальної суми державного та гарантованого державою боргу) або **39,7** млрд дол. США.
- державний внутрішній борг становить **761,1** млрд грн (**35,1**% від загальної суми державного та гарантованого державою боргу) або **27,5** млрд дол. США.

Гарантований державою борг України становить **308,1** млрд грн (**14,2**% від загальної суми державного та гарантованого державою боргу) або **11,1** млрд дол. США.

- гарантований державою зовнішній борг становить **297,8 млрд грн** (**13,7**% від загальної суми державного та гарантованого державою боргу) або **10,8** млрд дол. США.
- гарантований державою внутрішній борг становить **10,3 млрд грн** (**0,5**% від загальної суми державного та гарантованого державою боргу) або **0,3** млрд дол. США.

У порівнянні з станом боргу на 01.01.2018 (**2 141,7** млрд грн або **76,3** млрд дол. США) державний та гарантований державою борг збільшився на **26,6** млрд грн (**2,0** млрд дол. США) або на **1,2 %** у гривневому еквіваленті (**2,6%** у дол. США).

Статтею 5 Закону України «Про Державний бюджет України на 2018 рік» визначено граничний обсяг державного та гарантованого державою боргу України станом на 31 грудня 2018 року у розмірі **2 749,4** млрд грн, у тому числі:

- державний борг у сумі **2 001,8** млрд грн, що фактично склав **1 860,2** млрд грн та на **141,6** млрд грн менше або на **7,1%**;
- гарантований державою борг у сумі **747,6** млрд грн, що фактично склав **308,1** млрд грн та на **439,5** млрд грн менше або на **58,8%.**

Отже, розмір державного та гарантованого державою боргу України станом на 01.01.2019 (**2 168,3** млрд грн) не перевищив обсяг граничного розміру, визначеного законом України «Про Державний бюджет України на 2018 рік» (**2 749,4** млрд грн).

Стан державного та гарантованого державою боргу України

(млрд одиниць)

Показники	на 01.01.2017		на 01.01.2018		на 01.01.2019	
	дол. США	грн	дол. США	грн	дол. США	грн
Державний борг у т.ч.:	**60,7**	**1 650,8**	**65,3**	**1 833,7**	**67,2**	**1 860,2**
внутрішній	24,7	670,6	26,8	753,4	27,5	761,1
зовнішній	36,0	980,2	38,5	1 080,3	39,7	1 099,1
Гарантований державою борг у т.ч.:	**10,3**	**278,9**	**11,0**	**308,0**	**11,1**	**308,1**
внутрішній	0,7	19,1	0,5	13,3	0,3	10,3
зовнішній	9,6	259,8	10,5	294,7	10,8	297,8
Разом державний та гарантований державою борг	**71,0**	**1 929,7**	**76,3**	**2 141,7**	**78,3**	**2 168,3**
внутрішній	25,4	689,7	27,3	766,7	27,8	771,4
зовнішній	45,6	1 240,0	49,0	1 375,0	50,5	1 396,9

Динаміка державного та гарантованого державою боргу України (у гривнях)

Динаміка державного та гарантованого державою боргу (у дол. США)

Погашення державного боргу та сплата відсотків за борговими зобов'язаннями у 2018 році здійснювалися вчасно згідно з графіком Міністерства фінансів України.

Розписом фінансування Державного бюджету України на 2018 рік передбачено **погашення державного боргу** у сумі **236,7** млрд грн, фактично витрати склали **234,5** млрд грн, що становить **99,0%** від розпису. У тому числі, погашення:

- **внутрішнього державного боргу** при плані **167,5** млрд грн фактично складає **166,9** млрд грн або **99,6%** від розпису;

- **зовнішнього державного боргу** при плані **69,2** млрд грн фактично становить **67,6** млрд грн або **97,7%** від розпису.

У порівнянні з 2017 роком (**363,5** млрд грн) витрати з погашення державного боргу зменшилися на **129,0** млрд грн або на **35,5%.**

Погашення державного боргу

(млрд грн)

Показник	Фактично здійснено витрат			*Відношення показників 2018 року до 2017 року*
	2016 рік	2017 рік	2018 рік	
Всього:	111,4	363,5	234,5	*-35,5%*
Погашення внутрішнього державного боргу	102,4	297,0	166,9	*-43,8%*
Погашення зовнішнього державного боргу	9,0	66,5	67,6	*+ 1,7%*

Розписом асигнувань Державного бюджету України на 2018 рік **передбачено видатки з обслуговування державного боргу у сумі 127,7** млрд грн, фактично видатки склали **115,4** млрд грн, що на **12,3** млрд грн менше та становить **90,4** % від розпису:

- по внутрішньому державному боргу – **73,7** млрд грн,
- по зовнішньому державному боргу – **41,7** млрд гривень.

У порівнянні з 2017 роком (**110,5** млрд грн) видатки з обслуговування державного боргу збільшились на **4,9** млрд грн або на **4,4 %.**

Обслуговування державного боргу

(млрд грн)

Показник	Фактично здійснено видатків			*Відношення показників 2018 року до 2017 року*
	2016 рік	2017 рік	2018 рік	
Всього:	**95,8**	**110,5**	**115,4**	***+4,4%***
Обслуговування внутрішнього державного боргу	**62,6**	**71,7**	**73,7**	***+2,8%***
Обслуговування зовнішнього державного боргу	**33,2**	**38,8**	**41,7**	***+7,5%***

Державні запозичення передбачено розписом фінансування загального і спеціального фонду Державного бюджету України на 2018 рік у сумі **308,4** млрд грн (загальний фонд – **288,9** млрд грн, спеціальний фонд – **19,5** млрд грн) - **фактично** державні запозичення склали **286,5** млрд грн (загальний фонд – **277,5** млрд грн, спеціальний фонд – **9,0** млрд грн), у тому числі:

- внутрішні державні запозичення – **174,2** млрд грн (загальний фонд – 174,2 млрд грн);
- зовнішні державні запозичення – **112,3** млрд грн (загальний фонд – 103,3 млрд грн, спеціальний фонд – 9,0 млрд грн).

У порівнянні з 2017 роком (**478,7** млрд грн) державні запозичення зменшилися на **192,2** млрд грн або на **40,2 %.**

Державні запозичення

(млрд грн)

Показник	Фактично залучено коштів			*Відношення показників 2018 року до 2017 року*
	2016 рік	2017 рік	2018 рік	
Всього:	**307,7**	**478,7**	**286,5**	*-40,2%*
Внутрішні державні запозичення	**246,4**	**375,3**	**174,2**	*-53,6%*
Зовнішні державні запозичення	**61,3**	**103,4**	**112,3**	*+8,6%*

Інформація
щодо залишків коштів на валютних рахунках Казначейства України
за 2014-2018 роки

№ з\п	Залишки коштів на валютних рахунках Казначейства України, відкритих в установах банків (НБУ, АТ "Ощадбанк" та АТ "Укрексімбанк")	станом на кінець дня 31 грудня 2014 року	станом на кінець дня 31 грудня 2015 року	станом на кінець дня 31 грудня 2016 року	станом на кінець дня 31 грудня 2017 року	станом на кінець дня 31 грудня 2018 року
1	**Гривневий еквівалент, (млн. грн.)**	**11 959,80**	**35 356,89**	**33 399,02**	**63 476,72**	**47 170,65**
2	**в тому числі:**					
3	**Еквівалент доларів США, (млн. грн.)**	**431,70**	**29 421,26**	**29 142,59**	**58 179,74**	**40 632,16**
	Долари США, (млн дол США)	*27,38*	*1 225,85*	*1 071,78*	*2 072,87*	*1 467,49*
4	**Еквівалент євро, (млн грн)**	**11 349,71**	**5 924,13**	**3 650,00**	**5 278,99**	**6 480,19**
	Євро, (млн євро)	*590,12*	*225,91*	*128,42*	*157,60*	*204,33*
5	**Еквівалент японських єн, (млн. грн.)**	**172,33**	**0,12**	**590,64**	**0,00**	**0,00**
	Японські єни, (млн япон єн)	*1 316,75*	*0,62*	*2 236,86*	*0,00*	*0,00*
6	**Еквівалент російських рублів, (млн грн)**	**4,44**	**8,94**	**13,19**	**15,32**	**13,77**
	Російські рублі, (млн рос руб)	*14,65*	*27,14*	*29,25*	*31,46*	*34,56*
7	**Інші валюти, гривневий еквівалент, (млн грн)**	**1,62**	**2,44**	**2,60**	**2,67**	**44,53**

XI. ПОЗИКИ З ЄДИНОГО КАЗНАЧЕЙСЬКОГО РАХУНКУ

Казначейство України має право залучати кошти єдиного казначейського рахунку для покриття тимчасових касових розривів місцевих бюджетів та Пенсійного фонду України шляхом **надання позик**.

Кількість позик наданих місцевим бюджетам з ЄКР у 2011–2018 роках

Рік	Надано позик, млрд грн	Кількість наданих позик				
		Всього	у тому числі			
			Обласний бюджет	Міський бюджет, бюджет ОТГ *	Районний (районний у містах) бюджет	Сільський (селищний) бюджет
2011	**24,0**	**25 834**	**28**	**3 633**	**4 813**	**17 360**
2012	**41,9**	**32 517**	**45**	**5 733**	**8 515**	**18 224**
2013	**43,1**	**31 059**	**59**	**5 406**	**8 935**	**16 659**
2014	**28,1**	**20 007**	**4**	**3 057**	**6 392**	**10 554**
2015	**1,9**	**2 199**		**296**	**1 287**	**616**
2016	**0,17**	**347**		**50**	**119**	**178**
2017	**1,07**	**739**		**178**	**347**	**214**
2018	**2,05**	**1 413**		**476**	**582**	**355**

**Бюджет ОТГ з 2017 року*

У 2018 році потреба у наданні позик місцевим бюджетам збільшилась. Протягом року було надано позик на суму **2,05 млрд грн**, порівняно з минулим роком їх сума збільшилась на **0,98 млрд грн**, або у **1,9 рази.**

Найбільші обсяги позик були надані місцевим бюджетам таких областей:

- Івано-Франківської – 0,40 млрд грн;
- Черкаської – 0,31 млрд грн (*з них, м. Умань – 0,22 млрд грн*);
- Донецької – 0,22 млрд грн (*з них, м. Костянтинівка – 0,11 млрд грн, м. Селідове – 0,10 млрд грн*);
- Чернігівської – 0,14 млрд грн;
- Полтавської – 0,13 млрд грн;
- Хмельницької – 0,12 млрд гривень.

Слід відмітити, що у 2018 році лише **бюджет м. Києва** не звертався до Казначейства за позиками на покриття тимчасових касових розривів.

Однією з найбільших проблем для ЄКР залишається заборгованість Пенсійного фонду за позиками на покриття тимчасових касових розривів, яка утворилась у період з **2007 по 2014 роки, а також у 2018 році, і станом на 01.01.2019** становить **52,8 млрд гривень.**

Протягом **2018 року** у Пенсійного фонду виникали тимчасові касові розриви пов'язані з виплатою пенсій, на покриття яких Казначейством було надано позик у сумі **89,5 млрд грн.** Позика була погашена фондом не повністю, а лише у сумі **84,7 млрд грн.**

Не менш актуальним для Казначейства є питання непогашеної заборгованості, яка утворилась станом **на 01.01.2015** за **безвідсотковими позиками** (*наданими у 2009 році*) та **середньостроковими позиками** (*наданими у 2010-2014 роках*). Включаючи бюджет Автономної Республіки Крим та місцеві бюджети окупованих територій Донецької і Луганської областей, заборгованість склала **8,98 млрд грн**, у тому числі **3,7 млрд грн** (або **41,0 %** від загального обсягу) – заборгованість бюджету м. Києва. Питання погашення заборгованості місцевих бюджетів за цими позиками до теперішнього часу **залишається законодавчо не врегульованим**.

XII. РОЗМІЩЕННЯ ТИМЧАСОВО ВІЛЬНИХ ЗАЛИШКІВ КОШТІВ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ ТА НАВЧАЛЬНИХ ЗАКЛАДІВ НА ДЕПОЗИТНИХ РАХУНКАХ В УСТАНОВАХ БАНКІВ

У 2018 році **місцевими бюджетами** було розміщено в державних банках **25,9 млрд грн**, що на **2,0 млрд грн**, більше в порівнянні з минулим роком. Як у **2017,** так і у **2018** році кошти місцевих бюджетів були **повністю повернені** з банків **на ЄКР.**

Дохід від розміщення місцевими бюджетами коштів на депозитних рахунках у 2018 році склав **1,3 млрд грн**.

Інформація щодо розміщення коштів місцевих бюджетів на вкладних (депозитних) рахунках у банках за 2008-2018 роки, млн грн

Найбільшу суму коштів на вкладні (депозитні) рахунки у банках розміщували місцеві бюджети **Дніпропетровської області – 4,5 млрд грн**.

Значні суми коштів на депозити в банках були розміщені також бюджетами таких областей: **Донецької – 4,4 млрд грн, Вінницької – 1,8 млрд грн, Волинської – 1,6 млрд грн, та Львівської – 1,6 млрд грн**.

Вищими і професійно-технічними навчальними закладами у 2018 році було розміщено **3,1 млрд грн** та отриманий ними дохід від цих операцій склав **0,2 млрд грн.**

Протягом року місцеві бюджети та вищі і професійно-технічні навчальні заклади **у 2018 році** розміщували тимчасово вільні кошти на вкладних (депозитних) рахунках у **чотирьох державних банках, а саме**: ПАТ «Державний ощадний банк України», ПАТ «Державний експортно-імпортний банк України», ПАТ АБ «Укргазбанк» і ПАТ КБ «Приватбанк».

У ***ПАТ АБ «Укргазбанк» було розміщено*** коштів місцевих бюджетів в обсязі **11,3 млрд грн** (**43 %** від усіх депозитів місцевих бюджетів) та коштів вищих і професійно-технічних навчальних закладів – **0,9 млрд грн** (**33** % від усіх депозитів, розміщених навчальними закладами).

У ***ПАТ КБ «Приватбанк»*** кошти місцевих бюджетів **становили 7,4 млрд грн** (**29 %**) та вищих і професійно-технічних навчальних закладів – **0,7 млрд грн** (також **22 %**).

У ***ПАТ Б «Державний ощадний банк України» було розміщено*** коштів місцевих бюджетів в обсязі **6,2 млрд грн** (**24 %** від усіх депозитів місцевих бюджетів) та коштів вищих і професійно-технічних навчальних закладів – **0,9 млрд грн** (**29 %** від усіх депозитів, розміщених навчальними закладами).

Структура коштів місцевих бюджетів та вищих і професійно-технічних навчальних закладів, що були розміщені у 2018 році на вкладних (депозитних) рахунках у банках, млн грн

Розміщено депозитних коштів місцевих бюджетів

ВСЬОГО - 25 985,9 млн грн

Розміщено депозитних коштів вищих і професійно-технічних навчальних закладів

ВСЬОГО - 3 052,6 млн грн

XIII. ВИКОНАННЯ СУДОВИХ РІШЕНЬ ОРГАНАМИ КАЗНАЧЕЙСТВА

Відповідно до вимог Порядку виконання рішень про стягнення коштів державного та місцевих бюджетів або боржників, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 03.08.2011 № 845, Казначейство здійснює виконання рішень про стягнення коштів державного та місцевих бюджетів або боржників, прийнятих судами, зокрема:

За КПКВ 3504040 «Заходи щодо виконання рішень суду, що гарантовані державою»

у Казначействі обліковувалось станом на:

01.01.2016 – 109 тисяч рішень на суму 1,8 млрд грн;
01.01.2017 – 187 тисяч рішень на суму 3,5 млрд грн;
01.01.2018 – 169 тисяч рішень на суму 4,6 млрд грн;
01.01.2019 – 126 тисяч рішень на суму 4,1 млрд грн.

Виконано:

- у 2015 році – **7 468 рішень на суму 0,145 млрд грн**;
- у 2016 році – **7 168 рішень на суму 0,145 млрд грн**;
- у 2017 році – **53 335 рішень на суму 0,500 млрд грн**;
- у 2018 році – **79 053 рішень на суму 0,499 млрд грн.**

За КПКВ 3504030 «Відшкодування шкоди, завданої громадянинові незаконними діями органів дізнання, досудового слідства, прокуратури і суду, відшкодування громадянинові вартості конфіскованого та безхазяйного майна стягнутого в дохід держави, відшкодування шкоди, завданої фізичній чи юридичній особі незаконними рішеннями, діями чи бездіяльністю органів державної влади, їх посадових і службових осіб»

у Казначействі обліковувалось станом на:

- 01.01.2016 – 69 рішень на суму 0,004 млрд грн;
- 01.01.2017 – 119 рішень на суму 0,027 млрд грн;
- 01.01.2018 – 177 рішень на суму 0,037 млрд грн;
- 01.01.2019 – 258 рішень на суму 0,068 млрд грн.

Виконано:

- у 2015 році – 211 рішень на суму 0,018 млрд грн;
- у 2016 році – 190 рішень на суму 0,018 млрд грн;
- у 2017 році – 241 рішення на суму 0,028 млрд грн.
- у 2018 році – 198 рішення на суму 0,033 млрд грн.

Крім того, відповідно до Порядку виконання рішень про стягнення коштів державного та місцевих бюджетів або боржників, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 03.08.2011 № 845, Казначейством протягом 2018 року здійснено бюджетне відшкодування податку на додану вартість та пені, нарахованої на заборгованість державного бюджету з відшкодування такого податку, митних платежів **за 111 судовими рішеннями** на загальну суму **106,053 млн грн, 980 фунтів стерлінгів та 7201,31 дол США**.

Інформація відносно кількості судових справ, учасниками яких є Казначейство та територіальні органи Казначейства:

Рік	Кількість позовів (од)
2015	1737
2016	2335
2017	3345
2018	4006

XIV. АКРЕДИТОВАНИЙ ЦЕНТР СЕРТИФІКАЦІЇ КЛЮЧІВ ДЕРЖАВНОЇ КАЗНАЧЕЙСЬКОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ

Надання електронних довірчих послуг

Акредитованим центром сертифікації ключів Державної казначейської служби України, що є кваліфікованим надавачем електронних довірчих послуг протягом 2018 року укладено 17 581 договір про надання електронних довірчих послуг (послуг електронного цифрового підпису), сформовано 178 837 кваліфікованих сертифікатів електронного підпису чи печатки та скасовано 72 630 кваліфікованих сертифікатів електронного підпису чи печатки.

XV. СИСТЕМА ДИСТАНЦІЙНОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ (СДО) КЛІЄНТІВ «КЛІЄНТ КАЗНАЧЕЙСТВА – КАЗНАЧЕЙСТВО»

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 15 листопада 2017 року №816-р система дистанційного обслуговування «Клієнт Казначейства – Казначейство» визначена пріоритетним способом обслуговування клієнтів.

Протягом 2018 року Казначейство продовжило підключати клієнтів до системи дистанційного обслуговування з використанням сучасних Інтернет-технологій та електронного цифрового підпису. Продовжується робота по вдосконаленню та розширенню функцій програмно-технічного комплексу .

На відміну від класичної системи обслуговування використання дистанційної форми обслуговування через «Клієнт Казначейства – Казначейство» дозволяє клієнтам:

- оптимізувати витрати на підготовку та доставку документів до Казначейства;
- відмовитись від потоку вхідних і вихідних паперових документів;
- прискорити обробку інформації;
- зменшити кількість технічних помилок у документах;
- володіти інформацією про стан рахунків в режимі реального часу.

Кількість клієнтів, які станом на 01.01.2019 року уклали договори на підключення до системи дистанційного обслуговування – 32 061, в тому числі протягом 2018 року – 14 772.

Інформація щодо підключення клієнтів до системи дистанційного касового обслуговування станом на 01.01.2019

XVI. ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ УКРАЇНИ ОРГАНАМИ КАЗНАЧЕЙСТВА

Використання коштів державного бюджету у 2018 році органами Казначейства на утримання служби (КПКВ 3504010 “Керівництво та управління у сфері казначейського обслуговування”) складає 2178,8 млн грн, з них:

Показники	КЕКВ	Затверджено кошторисом на 2018 рік, млн грн	Витрати за 2018 рік, млн грн	Відхи-лення (+/-), млн грн	Відсоток викори-стання, %
1	2	3	4	5	6
Надходження - усього	**х**	**2188,6**	**2178,7**	**-9,9**	**99,5%**
Видатки - усього, у тому числі:	**х**	**2188,6**	**2178,7**	**-9,9**	**99,5%**
Заробітна плата	2111	1471,8	1471,8	0,0	100,0%
Нарахування на оплату праці	2120	320,9	320,1	-0,8	99,7%
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2210	27,7	26,2	-1,4	94,8%
Оплата послуг (крім комунальних)	2240	144,8	142,9	-1,9	98,7%
Видатки на відрядження	2250	2,6	2,5	-0,1	96,3%
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2270	74,3	71,7	-2,6	96,4%
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку (підвищення кваліфікації працівників)	2282	0,6	0,6	0,0	100,0%
Поточні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	2630	0,1	0,1	0,0	100,0%
Інші поточні видатки (податки, судовий збір)	2800	3,1	2,6	-0,5	83,5%
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	3110	63,6	62,9	-0,6	99,0 %
Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів	3122	31,5	31,5	0,0	100,0%
Капітальний ремонт інших об’єктів	3132	44,5	42,7	-1,8	96,0%
Реконструкція та реставрація	3140	2,7	2,7	0,0	100,0%
Придбання землі та нематеріальних активів	3160	0,4	0,4	0,0	100,0%

Відхилення видатків від надходжень державного бюджету **у 2018 році** становить **9,9 млн грн** та пояснюється залишком невикористаних коштів на реєстраційних рахунках спеціального фонду державного бюджету у сумі **6,9 млн грн** та економією коштів загального фонду державного бюджету органами Казначейства на утримання служби (КПКВ 3504010 «Керівництво та управління у сфері казначейського обслуговування») у сумі **3,0 млн гривень.**

XVII. ДІАЛОГ З ГРОМАДЯНСЬКИМ СУСПІЛЬСТВОМ

ОПЕРАТИВНИЙ РОЗГЛЯД ЗВЕРНЕНЬ ГРОМАДЯН У 2018 РОЦІ

Органами Казначейства розглянуто 1 356 звернень, що надійшли від громадян на Урядову «гарячу лінію» через Урядовий портал та Веб-сайт «Урядового контактного центру», що на 55 звернень більше, ніж у 2017 році

Казначейством надано довідково-консультативну допомогу на 12 127 дзвінків громадян, що надійшли на «гарячу» телефонну лінію Казначейства, (044) 281-49-16.

У порівнянні з 2017 роком зазначений показник зріс **на 4 027** дзвінків

Протягом 2018 року до Казначейства України надійшло 2853 звернення від громадян, що на 177 звернень менше ніж у 2017 році (3030).

Звернення, що надходять від громадян до Казначейства України розподіляються відповідно до Класифікатора, затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 24 вересня 2008 року №858 «Про затвердження Класифікатора звернень громадян» (зі змінами) за наступними індексами питань:

050 – фінансова, податкова, митна політика;

130 – забезпечення дотримання законності та охорони правопорядку реалізації прав і свобод громадян,

270 – інше.

Індекс питання	2017 рік	2018 рік
	Кількість звернень	Кількість звернень
050 – фінансова, податкова, митна політика	182	161
130 – забезпечення дотримання законності та охорони правопорядку реалізації прав і свобод громадян	2582	2371
270 – інше	266	321
Всього	**3030**	**2853**

Найбільша кількість звернень до Державної казначейської служби України надходить з приводу виконання судових рішень.

Казначейством України здійснюється постійний контроль за своєчасним наданням відповідей громадянам України на отримані від них заяви, звернення, скарги, клопотання тощо.

ПІДВИЩЕННЯ ВІДКРИТОСТІ ТА ПРОЗОРОСТІ У ДІЯЛЬНОСТІ ДЕРЖАВНОЇ КАЗНАЧЕЙСЬКОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ

З метою підвищення відкритості та прозорості діяльності Казначейства, забезпечення оперативного оприлюднення публічної інформації в мережі Інтернет, а також впровадження та використання сучасних інформаційних технологій для надання інформаційних послуг громадськості розроблено та впроваджено сучасний, зручний у користуванні новий Веб-портал Казначейства.

Інтернет ресурс забезпечує рівний, безперебійний доступ громадськості до важливої інформації органу виконавчої влади, адаптований до мобільних пристроїв, має зручні та зрозумілі функціонал та інтерфейс.

За результатами googk-аналітики, визначені найбільш запитувані показники, які винесені окремою рубрикою на головну сторінку сайту «ГОЛОВНІ ЦИФРИ», більшість з яких оновлюється щоденно.

Враховуючи найбільш поширені запити до Казначейства створено рубрику «КАЗНАЧЕЙСТВО ІНФОРМУЄ», де постійно оновлюється інформація щодо головних даних, якими оперує Казначейство, зокрема:

1. Динаміка Єдиного казначейського рахунку;
2. Розміщення коштів на депозитних рахунках у державних банках:
   - місцевими бюджетами;
   - навчальними закладами.
3. Позики, надані з ЄКР:
   - місцевим бюджетам;
   - Пенсійному фонду України.
4. Моніторинг надходжень до бюджетів та фондів;
5. Податок на додану вартість:
   - Електронне адміністрування ПДВ;
   - Надходження та відшкодування ПДВ;
   - Бюджетне відшкодування за реєстрами заяв.
6. Єдиний реєстр розпорядників та одержувачів бюджетних коштів;

7. Моніторинг проведених видатків місцевими бюджетами;
8. Міжбюджетні трансферти:
   - Надання з державного бюджету та використання місцевими бюджетами міжбюджетних трансфертів:
   - Допомога сім'ям з дітьми;
   - Освітня субвенція;
   - Медична субвенція;
   - Доступні ліки;
   - Субвенція на надання пільг та житлових субсидій населенню;
   - Субвенція на формування інфраструктури ОТГ;
   - Субвенція на соціально-економічний розвиток.
9. Державний фонд регіонального розвитку;
10. Первинна медицина;
11. Об'єднані територіальні громади;
12. Розрахунки за борговими зобов’язаннями;
13. Платіжні трансакції.

У рубриці «ЗВІТНІСТЬ» у публічному доступі зібрані дані «Місячних», «Квартальних» та «Річних» звітів з 2007 року, що дає можливість усім бажаючим бачити реальну картину, здійснювати аналіз та прогнозування

Для спрощення ПОШУКУ РЕКВІЗИТІВ ДОХОДНИХ РАХУНКІВ, створено зручну пошукову систему, що постійно оновлюється

Зручний пошук виконавчих документів, що знаходяться на виконанні в органах Казначейства за бюджетною програмою 3504040, забезпечує сервіс «ПОШУК СУДОВИХ РІШЕНЬ», що постійно оновлюється

Для он-лайн-підтримки інноваційних проектів Казначейства, що передбачають застосування нових програмних продуктів створено рубрику «ТЕХНІЧНА ПІДТРИМКА», де в он-лайн режимі можна отримати консультацію профільних спеціалістів Казначейства

XVIII. НОРМОТВОРЧА ДІЯЛЬНІСТЬ

Інформація щодо удосконалення нормативно-правових актів з питань казначейського обслуговування

Діяльність Казначейства спрямована на створення належної нормативно-правової та методологічної бази казначейського обслуговування бюджетних коштів та інших клієнтів, що забезпечує ефективне функціонування казначейської системи та її розвиток.

Відповідно до Положення про Державну казначейську службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 15 квітня 2015 року № 215, **Казначейством протягом 2018 року розроблено** та направлено в установленому порядку на розгляд Міністерству фінансів України проекти 2 законів України, 3 постанов Кабінету Міністрів України та 11 наказів Міністерства фінансів України, а саме:

проекти Законів України

- «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України та деяких законодавчих актів України», розроблений з метою недопущення арешту коштів, сплачених до державного та місцевих бюджетів у вигляді податків, зборів та інших доходів бюджетів, справляння яких передбачено законодавством України, та коштів, які знаходяться на небюджетних рахунках, відкритих в органах Казначейства;

- «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України», розроблений з метою врегулювання питання залучення на поворотній основі коштів ЄКР на покриття касових розривів загального фонду державного бюджету та визначення механізму складання коротко та середньострокових поденних прогнозів руху коштів на ЄКР;

проекти постанов Кабінету Міністрів

- Порядок використання власних надходжень розпорядників коштів державного бюджету, які провадили свою діяльність на території Автономної Республіки Крим та м. Севастополя, що обліковувалися на єдиному казначейському рахунку станом на день відключення системи електронних платежів Національного банку (постанова Кабінету Міністрів України від 18.04.2018 № 277), розроблений на виконання пункту 45 розділу VI «Прикінцеві та перехідні положення» Бюджетного кодексу України;

- Порядок використання коштів, передбачених у державному бюджеті для розвитку електронного урядування у сфері казначейського обслуговування (постанова Кабінету Міністрів України від 24.10.2018 № 858), розроблений з метою визначення механізму використання коштів, передбачених у державному бюджеті Міністерству фінансів для Казначейства за програмою 3504050 «Розвиток електронного урядування у сфері казначейського обслуговування»;

- Про внесення змін до Порядку розміщення тимчасово вільних коштів місцевих бюджетів на вкладних (депозитних) рахунках у банках (постанова Кабінету Міністрів України від 23.01.2019 № 53), розроблений з метою удосконалення Порядку розміщення тимчасово вільних коштів місцевих бюджетів на вкладних (депозитних) рахунках у банках та створення взаємовигідної фінансово-економічної взаємодії державного та місцевих бюджетів.

проекти наказів Міністерства фінансів України

З метою реалізації проекту централізації на єдиному технологічному майданчику всіх дохідних рахунків держави Казначейством розроблені зміни до наказів Міністерства фінансів України:

- Порядку відкриття та закриття рахунків у національній валюті в органах Державної казначейської служби України, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 22.06.2012 №758, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 18.07.2012. за № 1206/21518 (наказ Міністерства фінансів України від 05.02.2018 № 110);

- Порядку казначейського обслуговування доходів та інших надходжень державного бюджету, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.01.2013 № 43, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 19.02. 2013 за № 291/22823 (наказ Міністерства фінансів України від 07.03.2018 № 350);

- Порядку казначейського обслуговування місцевих бюджетів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 23.08.2012 № 938, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 12.09.2012 за № 1569/21881 (наказ Міністерства фінансів України від 08.02.2018 № 126).

З метою покращення та спрощення розрахунково-касового обслуговування розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, ведення бухгалтерського обліку та складання ними звітності, Казначейством були розроблені зміни до наступних наказів Міністерства фінансів України:

- Порядку казначейського обслуговування державного бюджету за витратами, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2012 № 1407, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 17.01.2013 за № 130/22662 (наказ Міністерства фінансів України від 20.09.2018 № 768, яким спрощено механізм перерахування міжбюджетних трансфертів та їх відображення у звітності про виконання державного бюджету). Відповідно до прийнятих змін кошти міжбюджетних трансфертів мають перераховуватись з рахунків, відкритих на ім’я головних розпорядників коштів державного бюджету безпосередньо на відповідні рахунки місцевих бюджетів, відкриті для обліку надходжень;

- Порядку відкриття та закриття рахунків у національній валюті в органах Державної казначейської служби України, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 22.06.2012 № 758, зареєстрованим в Міністерстві юстиції

України 18.07.2012 за № 1206/21518 (наказ Міністерства фінансів України від 15.11.2018 № 893). Відповідно до внесених змін клієнти Казначейства при відкритті рахунків в органах Казначейства мають подавати документи для надання доступу до автоматизованої системи подання електронної звітності, з метою забезпечення своєчасного формування ними фінансової та бюджетної звітності в АС «Є-Звітність»;

- Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2012 № 44, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 09.02.2012 за № 196/20509 (накази Міністерства фінансів України від 02.03.2018 № 340 та від 17.08.2018 № 700). Зазначеними змінами форми бюджетної звітності розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, звітності фондів загальнообов’язкового державного соціального і пенсійного страхування приведені у відповідність до вимог бюджетного законодавства з урахуванням змін;

- Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 12.03.2012 № 333, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 27.03.2012 за № 456/20769 (наказ Міністерства фінансів України від 03.12.2018 № 953). До Інструкції внесені зміни в частині приведення її до вимог законодавства з питань надання комунальних послуг, розмежування видатків на здійснення виплат державної допомоги суб’єктам господарювання та інших;

- Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2013 № 1203, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25.01.2014 за № 161/24938, та Порядку застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2015 № 1219, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 16.01.2016 за № 85/28215 (наказ Міністерства фінансів України від 10.05.2018 № 496). План рахунків та Порядок його застосування приведено у відповідність до вимог бюджетного законодавства для забезпечення повноти відображення у бухгалтерському обліку інформації про виконання державного та місцевих бюджетів.

З метою забезпечення складання бюджетної звітності про виконання бюджетів Казначейством розроблені та подані Міністерству фінансів України на затвердження проекти наказів Міністерства фінансів України, якими встановлені форми бюджетної звітності про виконання бюджетів:

- «Про організацію роботи зі складання Державною казначейською службою України бюджетної звітності про виконання місцевих бюджетів» (наказ Міністерства фінансів України від 17.01.2018 № 12)

- «Про організацію роботи зі складання Державною казначейською службою України бюджетної звітності про виконання Зведеного бюджету України, Державного бюджету України і місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя» (наказ Міністерства фінансів України від 30.01.2018 № 41).

Протягом 2018 року Казначейством опрацьовано проекти нормативно-правових і методологічних документів, отриманих від міністерств та інших центральних органів виконавчої влади в частині використання бюджетних коштів. Розглянуто та погоджено 268 проектів законодавчих актів, актів Кабінету Міністрів України, нормативно-правових актів міністерств.

Казначейством відповідно до покладених на нього завдань та в установленому законодавством порядку надано консультаційну допомогу учасникам бюджетного процесу з питань казначейського обслуговування бюджетних коштів, ведення бухгалтерського обліку та складання звітності про виконання бюджетів, поширення і впровадження позитивного досвіду роботи Казначейства.

Протягом 2018 року Казначейством, у межах повноважень надано роз’яснення учасникам бюджетного процесу:

- міністерствам та іншим органам виконавчої влади, органам місцевого самоврядування, банківським установам, розпорядникам та одержувачам бюджетних коштів, іншим учасникам бюджетного процесу;

- фізичним, юридичним особам, об'єднанням громадян без статусу юридичної особи відповідно до законів України «Про звернення громадян» та «Про доступ до публічної інформації».

У зв’язку із запровадженням з 1 січня 2018 року нового механізму відшкодування місцевим бюджетам коштів з пільг та житлових субсидій населенню Казначейством забезпечено проведення роз’яснювальної роботи з фінансовими органами, управліннями соціального захисту та надавачами комунальних послуг.

Працівники Казначейства взяли участь у 164 семінарах, конференціях, «круглих столах», нарадах, робочих зустрічах з питань, пов’язаних з розвитком системи Казначейства, узгодження позицій щодо проектів нормативно-правових актів, казначейського обслуговування бюджетів та розпорядників бюджетних коштів, бухгалтерського обліку та звітності, які проводились за участі представників органів виконавчої влади, місцевого самоврядування, розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, інших учасників бюджетного процесу та міжнародних фахівців.

У 2018 році Казначейством проведено 53 економічних навчань в режимі відео- та аудіоконференцій, із залученням працівників територіальних органів Казначейства, розпорядників та одержувачів бюджетних коштів державного та місцевих бюджетів.

XIX. ІННОВАЦІЙНІ ПРОЕКТИ КАЗНАЧЕЙСТВА

1. Запровадження централізованої моделі виконання дохідної частини бюджетів та централізованої моделі здійснення видатків розпорядників та одержувачів коштів місцевих бюджетів

Передумови, мета та виконані етапи

Пріоритетними напрямами діяльності Казначейства на 2018 рік було визначено запровадження централізованої моделі виконання дохідної частини бюджетів.

Головна мета Проекту – оптимізувати процес управління державними фінансами шляхом забезпечення керівництва Казначейства повною та достовірною інформацією про фактичні надходження податків та зборів до державного і місцевих бюджетів в режимі реального часу протягом операційного дня

Казначейством виконано наступні заходи.

Придбано та розгорнуто в центрі обробки даних сучасний апаратно-програмний комплекс, який введено в промислову експлуатацію.

Забезпечено адаптацію АС "Є-Казна" до централізації рахунків за надходженнями.

Рішенням Колегії Казначейства прийнято запровадити централізацію видатків розпорядників та одержувачів коштів місцевих бюджетів та здійснити відповідні організаційні заходи.

Наказом Казначейства Дніпропетровську, Донецьку, Житомирську, Київську та Луганську області визначено пілотними областями з відкриття з 01.01.2019 видаткових рахунків розпорядників та одержувачів бюджетних коштів місцевих бюджетів на єдиному МФО Казначейства.

З 1 січня 2019 року забезпечено переведення всіх місцевих бюджетів пілотних областей на централізовану модель здійснення видатків розпорядників та одержувачів коштів місцевих бюджетів.

Переваги запровадження Проекту

- Відкриття всіх дохідних та видаткових рахунків держави на централізованому МФО Казначейства та їх адміністрування на єдиному технологічному майданчику.
- Зменшення витрат на підтримку територіальних майданчиків обробки інформації.
- Оптимізація бізнес-процесів обліку та проходження платежів.

- Прийняття управлінських рішень, що ґрунтуються на оперативній інформації, сформованій в режимі реального часу.
- Забезпечення інтеграції з обліковими системами Державної фіскальної служби України (Електронний кабінет платника).
- Посилення захисту інформації у внутрішній платіжній системі Казначейства.
- Можливість оптимізації кількості учасників системи електронних платежів Національного банку України – територіальних органів Казначейства.

Структура та інформаційні потоки до запровадження Проекту

Структура та інформаційні потоки після запровадження Проекту

2. Створення системи подання електронної звітності клієнтами Казначейства АС «Є-Звітність»

Передумови створення Проекту

Процеси модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі та запровадження Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі поставили перед Казначейством ряд важливих задач:

скласти фінансову звітність за операціями із виконання державного та місцевих бюджетів за новими формами, затвердженими Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності» (наказ Міністерства фінансів України від 28.12.2009 № 1541);

прийняти та перевірити на відповідність аналогічним даним, відображеним у бухгалтерському обліку органів Казначейства фінансову звітність розпорядників бюджетних коштів, складену за новими формами;

скласти загальну консолідовану фінансову звітність про загальний майновий стан та результати діяльності суб’єктів державного сектору та бюджетів за формами, затвердженими Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку в державному секторі 102 «Консолідована фінансова звітність» (наказ Міністерства фінансів України від 24.12.2010 № 1629).

Загальна консолідована фінансова звітність про загальний майновий стан та результати діяльності суб’єктів державного сектору та бюджетів складається шляхом консолідації показників, відображених у:

фінансовій звітності про виконання державного бюджету;

зведеній консолідованій фінансовій звітності про виконання місцевих бюджетів;

зведеній консолідованій фінансовій звітності головних розпорядників коштів державного та місцевих бюджетів;

зведеній консолідованій фінансовій звітності бюджетів та органів фондів загальнообов’язкового державного соціального і пенсійного страхування.

Саме в першу чергу для вирішення зазначених питань Казначейством створювалася система подання електронної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів і державними цільовими фондами.

Вперше загальна консолідована фінансова звітність про загальний майновий стан та результати діяльності суб'єктів державного сектору та бюджетів буде оприлюднена за 2018 рік не пізніше 1 червня 2019 року.

Схема функціонування системи подання звітності

Основні переваги створення системи подання електронної звітності

- Подання звітності до Казначейства не виходячи з офісу через мережу Інтернет з використанням кваліфікованого електронного підпису.
- Виключення паперового обміну звітними даними на ланці «Клієнт – Казначейство».
- Автоматичний аналіз та перевірка звітності, виключення людського фактору та помилок в обрахунках.
- Створення електронного архіву фінансової та бюджетної звітності.
- Єдина інформаційна система звітних даних суб’єктів державного сектору та бюджетів, із використанням яких Казначейством складатиметься загальна консолідована фінансова звітність про загальний майновий стан та результати діяльності суб'єктів державного сектору.

3. Запровадження єдиного рахунку на балансі Казначейства для зарахування митних платежів

Проблематика до запровадження єдиного рахунку

Митні платежі, які підлягають сплаті при митному оформленні, мають бути перераховані на рахунок митниці до моменту розмитнення товару.

Наразі, кожна митниця мала власний депозитний рахунок в Казначействі м. Києва. Суб'єкти зовнішньоекономічної діяльності (далі – суб'єкти ЗЕД) можуть проводити митне оформлення у будь-якій митниці. Таким чином, суб'єкту ЗЕД необхідно було перерахувати на рахунок відповідної митниці необхідні кошти, які можуть бути невикористані в повному обсязі.

У результаті, у суб'єкта ЗЕД, які здійснюють митне оформлення товарів у різних митницях, складається ситуація, що на рахунку однієї митниці можуть залишатись певні кошти, а для оформлення товарів в іншій митниці цієї суми коштів не вистачає.

Таким чином, така ситуація створювала незручності для бізнесу при розмитненні товарів.

Запровадження єдиного рахунку та виконані заходи Казначейством

З метою виконання пункту 5 плану заходів з реалізації Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017 – 2020 роки, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 24.05.2017 № 415-р, Казначейством, Міністерством фінансів України та Державною фіскальною службою України здійснено наступні заходи щодо запровадження єдиного митного рахунку:

- розроблено та затверджено Порядок перерахування до державного бюджету митних та інших платежів, які вносяться до/або під час митного оформлення (наказ Міністерства фінансів України від 01.11.2017 № 898);
- на балансі Казначейства відкрито депозитний рахунок на ім'я Державної фіскальної служби України для зарахування авансових платежів (передоплати), що вносяться суб'єктами ЗЕД до/або під час митного оформлення;
- забезпечено розробку он-лайн сервісу взаємодії з Державною фіскальною службою України.

Наразі Казначейством та Державною фіскальною службою України успішно проводиться пілотний проект поетапного переведення суб'єктів ЗЕД на обслуговування через єдиний митний рахунок, який триватиме протягом січня – березня 2019 року.

З 16 квітня 2019 року усі митниці Державної фіскальної служби України та суб'єкти ЗЕД переводяться на обслуговування через єдиний митний рахунок на постійній основі.

Переваги запровадження Проекту

Суб'єктам ЗЕД надається можливість перераховувати кошти авансових платежів на **один єдиний рахунок** відкритий в Казначействі на ім'я Державної фіскальної служби України, подавати митні декларації будь-якій митниці та сплачувати митні платежі з єдиного авансового рахунку;

чітко регламентуються процедури і напрями перерахування до державного бюджету митних та інших платежів, що вносяться до/або під час митного оформлення;

встановлюються правила обміну інформацією про рух коштів на рахунку 3734, відкритому в Казначействі на ім'я Державної фіскальної служби України;

створюються сприятливі умови для ведення бізнесу в Україні.

4. Запровадження централізованої системи електронного документообігу територіальних органів Казначейства

Передумови та етапи запровадження Проекту

На виконання пункту 2 розпорядження Кабінету Міністрів України від 22.08.2018 № 617-р «Про затвердження плану заходів з реалізації Концепції розвитку електронного урядування в Україні» пункту 20 розділу I «Плану заходів з реалізації Концепції розвитку електронного урядування в Україні», Казначейством проведено процедуру закупівлі програмного забезпечення централізованої системи електронного документообігу.

З метою прийняття в дослідно-промислову експлуатацію централізованої системи електронного документообігу та відповідно до проведених попередніх випробувань централізовану систему електронного документообігу прийнято з 04.12.2018 в Державній казначейській службі України та головних управліннях Державної казначейської служби України у Волинській, Дніпропетровській та Київській областях в дослідно-промислову експлуатацію.

За результатами дослідно-промислової експлуатації складено графік підключення головних управлінь Державної казначейської служби України в областях та м. Києві (крім Волинської, Дніпропетровської та Київської областей) до централізованої системи електронного документообігу «АСКОД».

Кінцевий термін підключення – 01.04.2019 року.

Структура та інформаційні потоки до запровадження Проекту

Структура та інформаційні потоки <u>після</u> запровадження Проекту

Переваги запровадження Проекту

- Створення єдиного інформаційного середовища
- Мінімізація паперового документообігу Казначейства та його територіальних органів
- Застосування кваліфікованого електронного підпису при використанні електронного документообігу
- Централізоване збереження та архівацію даних електронного документообігу Казначейства
- Відстеження руху документів на всіх етапах життєвого циклу
- Скорочення строків підготовки та погодження документів та швидкий пошук
- Інтеграція з системою електронної взаємодії органів виконавчої влади