

ПУБЛІЧНИЙ ЗВІТ
ГОЛОВИ КАЗНАЧЕЙСТВА
ТЕТЯНИ СЛЮЗ
про підсумки діяльності
Державної казначейської служби України
за 2020 рік

ЗМІСТ

I. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.....	3
II. ОСНОВНІ ЗАВДАННЯ ТА ФУНКЦІЇ.....	7
III. СТРУКТУРА КОШТІВ БЮДЖЕТІВ ТА ІНШИХ КЛІЄНТІВ КАЗНАЧЕЙСТВА.....	8
IV. КЛІЄНТИ КАЗНАЧЕЙСТВА.....	11
V. ВИКОНАННЯ ДОХІДНОЇ ЧАСТИНИ БЮДЖЕТУ.....	19
VI. ВІДШКОДУВАННЯ ПДВ.....	26
VII. ВИКОНАННЯ ВИДАТКОВОЇ ЧАСТИНИ БЮДЖЕТУ.....	28
VIII. МІЖБЮДЖЕТНІ ТРАНСФЕРТИ.....	38
IX. ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНИХ ПОВНОВАЖЕНЬ.....	43
X. СТАН РОЗРАХУНКІВ ЗА БОРГОВИМИ ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ ДЕРЖАВИ.....	52
XI. ПОЗИКИ З ЄДИНОГО КАЗНАЧЕЙСЬКОГО РАХУНКУ.....	59
XII. РОЗМІЩЕННЯ ТИМЧАСОВО ВІЛЬНИХ КОШТІВ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ ТА НАВЧАЛЬНИХ ЗАКЛАДІВ НА ДЕПОЗИТНИХ РАХУНКАХ В УСТАНОВАХ БАНКІВ.....	61
XIII. ВИКОНАННЯ СУДОВИХ РІШЕНЬ ОРГАНАМИ КАЗНАЧЕЙСТВА.....	64
XIV. УПРАВЛІННЯ (ЦЕНТР) СЕРТИФІКАЦІЇ КЛЮЧІВ ДЕРЖАВНОЇ КАЗНАЧЕЙСЬКОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ.....	66
XV. СИСТЕМА ДИСТАНЦІЙНОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ (СДО) КЛІЄНТІВ «КЛІЄНТ КАЗНАЧЕЙСТВА – КАЗНАЧЕЙСТВО».....	68
XVI. ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ УКРАЇНИ ОРГАНАМИ КАЗНАЧЕЙСТВА.....	73
XVII. ДІАЛОГ З ГРОМАДЯНСЬКИМ СУСПІЛЬСТВОМ.....	75
XVIII. НОРМОТВОРЧА ДІЯЛЬНІСТЬ.....	78
XIX. ІННОВАЦІЙНІ ПРОЄКТИ КАЗНАЧЕЙСТВА.....	88

I. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ДЕРЖАВНОЇ КАЗНАЧЕЙСЬКОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ

АПАРАТ Державної казначейської служби України

ГОЛОВНІ

управління Державної казначейської
служби України в АР Крим, областях,
м. Києві та м. Севастополі

управління

Державної
казначейської
служби України у
районах

управління

Державної
казначейської
служби України у
районах міст

управління

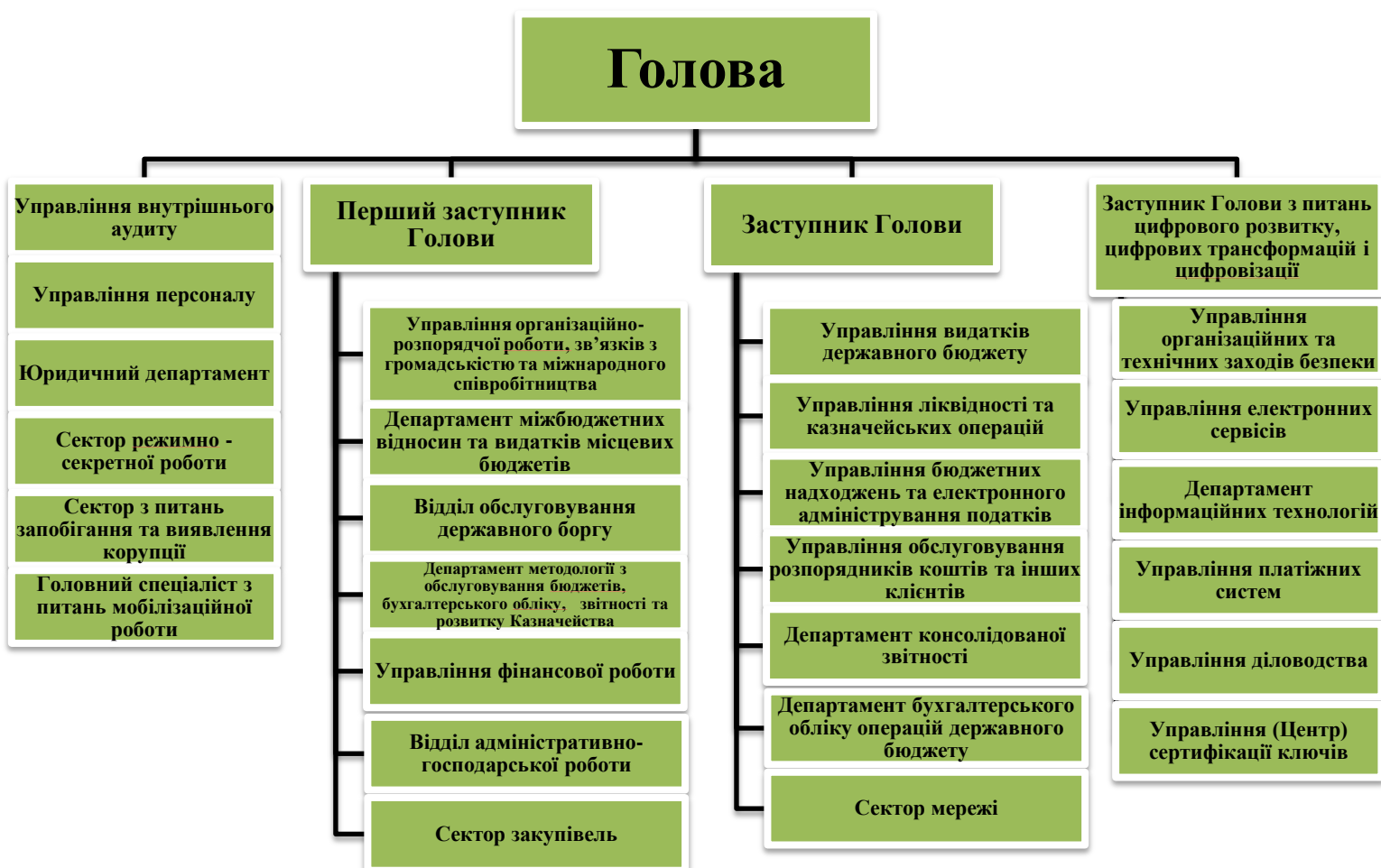
Державної
казначейської
служби України у
містах обласного,
республіканського
значення

відділення

Державної
казначейської
служби України

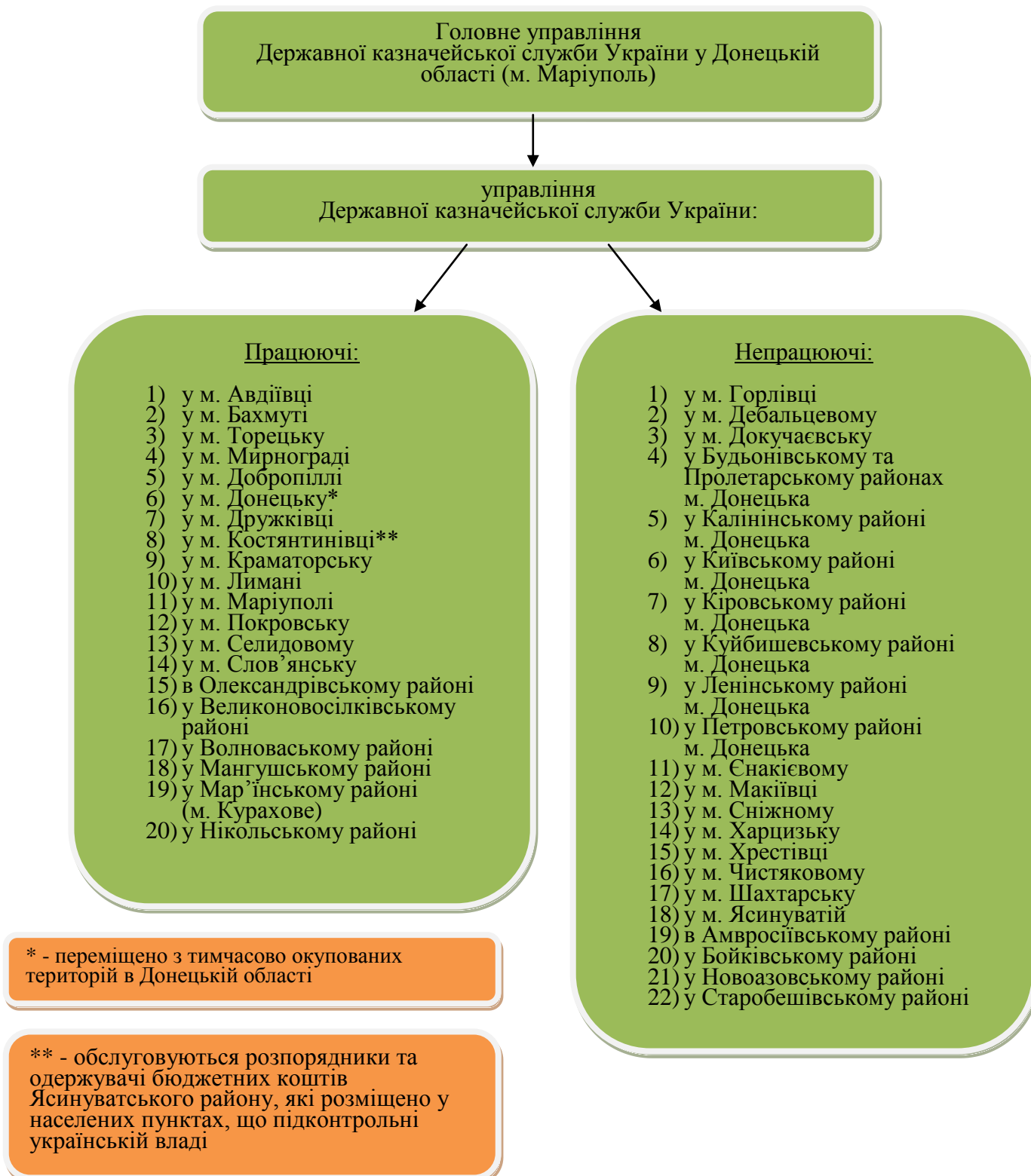
Державна казначейська служба України (далі – Казначейство) має організаційну структуру, що включає в себе апарат Казначейства та 654 територіальні органи, в тому числі: головні управління Казначейства в Автономній Республіці Крим, областях, м. Києві та м. Севастополі – 27, управління (відділення) Казначейства у районах, районах у містах, містах обласного, республіканського значення – 627; з них такі, що функціонують – 591 (без тимчасово окупованих Російською Федерацією територій в Донецькій, Луганській областях та Автономній Республіці Крим).

СТРУКТУРА АПАРАТУ ДЕРЖАВНОЇ КАЗНАЧЕЙСЬКОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ



Забезпечення функціонування територіальних органів Казначейства в умовах проведення операції об'єднаних сил в Донецькій та Луганській областях

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



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

управління
Державної казначейської служби України:

Працюючі:

- 1) у м. Лисичанську
- 2) у м. Луганську*
- 3) у м. Рубіжному
- 4) у м. Довжанську*
- 5) у м. Северодонецьку
- 6) у Біловодському районі
- 7) у Білокуракинському районі
- 8) у Кремінському районі
- 9) у Марківському районі
- 10) у Міловському районі
- 11) у Новоайдарському районі
- 12) у Новопсковському районі
- 13) у Попаснянському районі
- 14) у Сватівському районі
- 15) у Станично-Луганському районі
- 16) у Старобільському районі
- 17) у Троїцькому районі

Непрацюючі:

- 1) у м. Алчевську
- 2) у м. Брянці
- 3) у м. Голубівці
- 4) у м. Хрустальному
- 5) у Жовтневому районі м. Луганська
- 6) у м. Первомайську
- 7) у м. Ровеньках
- 8) у м. Кадіївці
- 9) у Лутугинському районі
- 10) у Перевальському районі
- 11) у Слов'яносербському районі
- 12) Антрацитівське управління
- 13) Сорокинське управління

* - переміщено з тимчасово окупованих територій в Луганській області

ЧИСЕЛЬНІСТЬ ОРГАНІВ КАЗНАЧЕЙСТВА

Назва органу Казначейства	Штатна	Середньо-облікова кількість штатних працівників	% плинності кадрів	Штатна	Середньо-облікова кількість штатних працівників	% плинності кадрів
апарат Казначейства	355	309	10	355	309	10
головні управління Казначейства в областях та м. Києві	3 413,5	2 925		3 413,5	2 656	
управління (відділення) Казначейства у районах, районах у містах, містах обласного значення	9 538,5	8 155	12	9 427,5	7 465	9
Усього:	13 307	11389	12	13 196	10 430	9

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 Міністерства фінансів;

➤ 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;

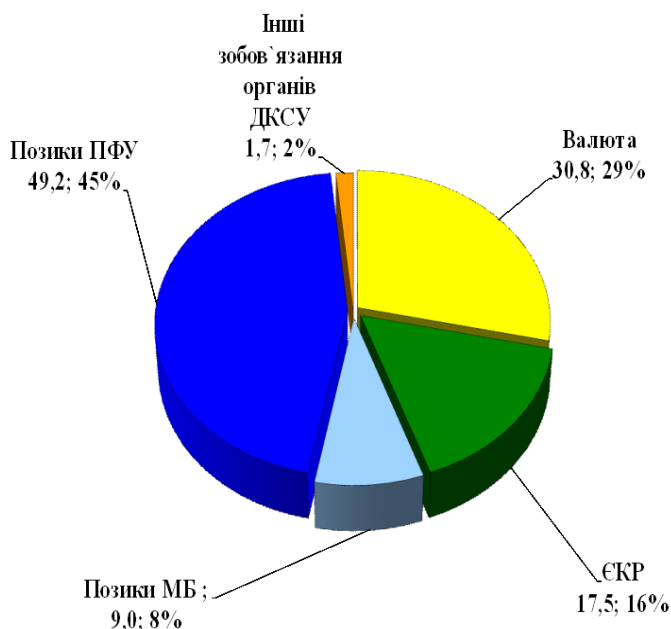
➤ забезпечує організацію та координацію діяльності головних бухгалтерів бюджетних установ та контроль за виконанням ними своїх повноважень шляхом проведення оцінки їх діяльності;

➤ інше.

ІІІ. СТРУКТУРА КОШТІВ БЮДЖЕТІВ ТА ІНШИХ КЛІЄНТІВ КАЗНАЧЕЙСТВА

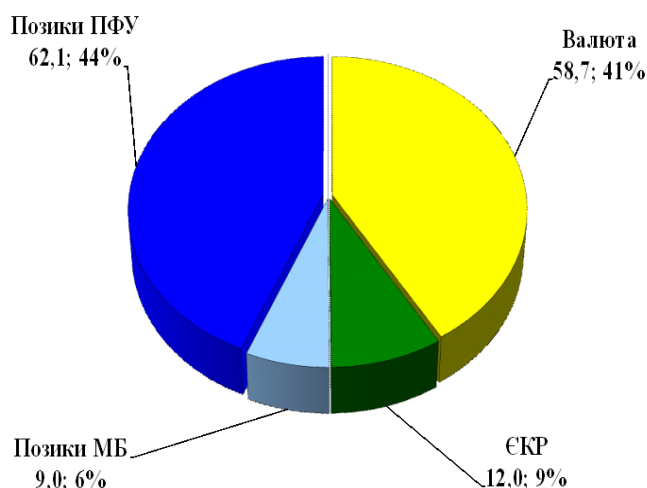
АКТИВИ, МЛРД ГРН

Станом на 01.01.2020



Разом активів 108,2 млрд грн

Станом на 01.01.2021



Разом активів 141,8 млрд грн

У структурі Активів, загальна сума яких станом на 01.01.2021 склала 141,8 млрд грн, обліковуються: гривневий еквівалент коштів на валютних рахунках у сумі 58,7 млрд грн, що становить 41%, та кошти на єдиному казначейському рахунку (далі – ЄКР) у сумі 12,0 млрд грн, що становить 9%.

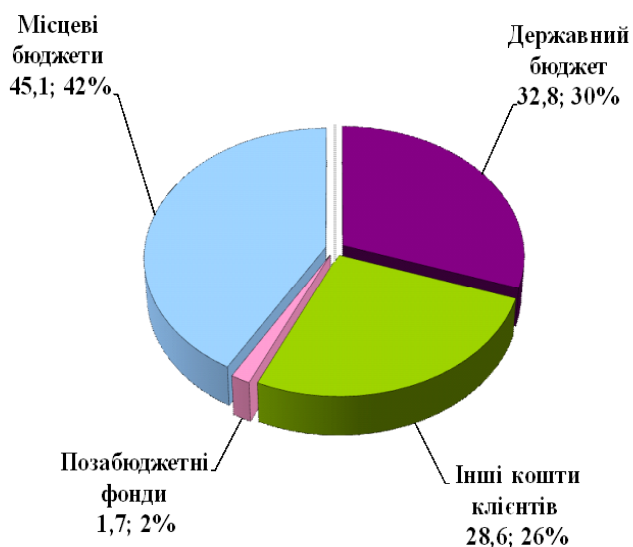
Крім того, в загальній сумі Активів обліковується заборгованість за позиками, наданими з ЄКР, на суму 71,1 млрд грн або 50%, зокрема:

за позиками Пенсійного фонду України (наданими у 2007–2020 роках) – 62,1 млрд грн, або 44%;

за середньостроковими/безвідсотковими позиками (наданими місцевим бюджетам у 2009–2014 роках) – 9,0 млрд грн, або 6%.

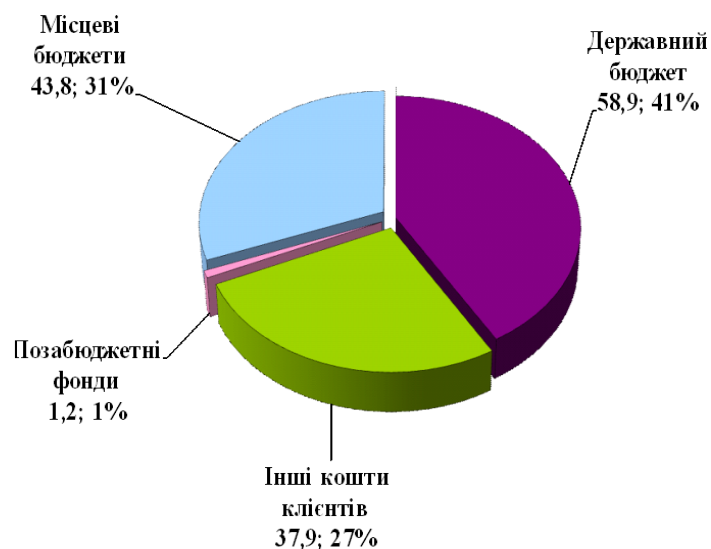
ПАСИВИ, МЛРД ГРН

Станом на 01.01.2020



Разом пасивів 108,2 млрд грн

Станом на 01.01.2021



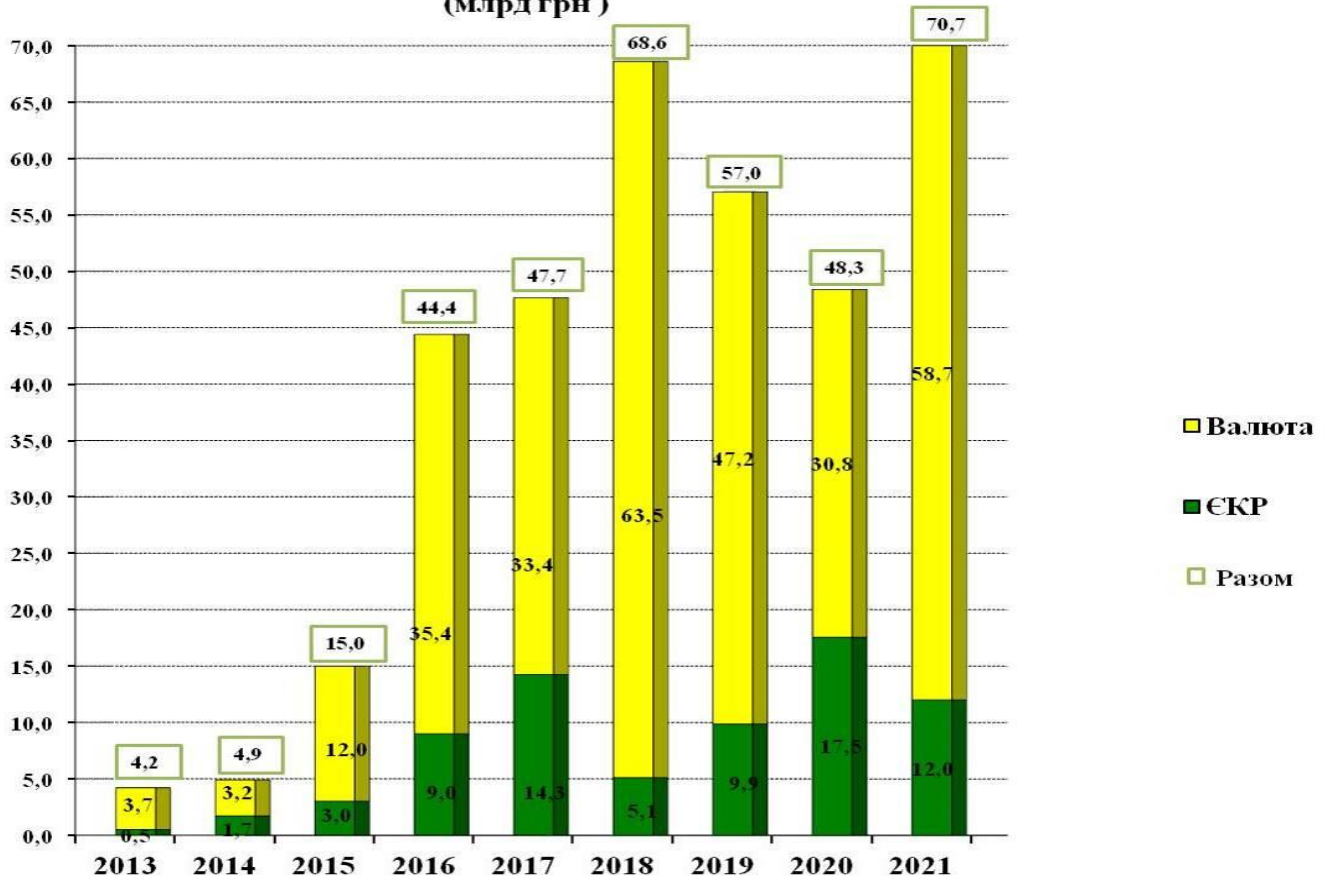
Разом пасивів 141,8 млрд грн

Станом на 01.01.2021 загальна сума Пасивів склала 141,8 млрд грн. Найбільшу частку від загальної суми коштів, що обліковуються в Казначействі, складають кошти державного бюджету – 58,9 млрд грн, або 41%. Порівняно з 2019 роком залишки зазначених коштів збільшилися на 26,1 млрд гривень.

Кошти місцевих бюджетів та розпорядників коштів місцевих бюджетів становлять 43,8 млрд грн, або 31%. Порівняно з 2019 роком залишки зазначених коштів зменшилися на 1,3 млрд гривень.

Інші кошти клієнтів становлять 37,9 млрд грн, або 27%, кошти позабюджетних фондів становлять 1,2 млрд грн, або 1%.

**Кошти на рахунках Казначейства станом на 1 січня у 2013-2021 роках
(млрд грн)**



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

На 1 січня 2021 року на ЄКР обліковувалися кошти у сумі 12,0 млрд грн. За період 2013–2020 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, 5,1 млрд грн, 9,9 млрд грн та 17,5 млрд гривень.

Стосовно коштів на валютних рахунках Казначейства, їхній гривневий еквівалент станом на 1 січня 2021 року становив 58,7 млрд гривень.

За період 2013–2020 років (станом на 1 січня кожного року) він складав відповідно 3,7 млрд грн, 3,2 млрд грн, 12,0 млрд грн, 35,4 млрд грн, 33,4 млрд грн, 63,5 млрд грн, 47,2 млрд грн та 30,8 млрд гривень.

Таким чином, загальний обсяг коштів на рахунках Казначейства у національній валюті (гривня) та в іноземній валюті (гривневий еквівалент) станом на 1 січня 2021 року склав 70,7 млрд гривень.

IV. КЛІЄНТИ КАЗНАЧЕЙСТВА

Інформація

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

Роки	Кількість установ (організацій)						Разом
	Державний бюджет	у тому числі		Місцеві бюджети	у тому числі		
		розпорядники	одержувачі		розпорядники	одержувачі	
2019	12 941	11 673	1 268	59 804	36 825	22 979	72 745
2020	12 287	11 096	1 191	59 146	36 038	23 108	71 433
Різниця	-654	-577	-77	-658	-787	129	-1 312

Кількість розпорядників та одержувачів бюджетних коштів державного та місцевих бюджетів, включених до Єдиного реєстру у 2019-2020 роках



■ Розпорядники ДБ ■ Одержувачі ДБ ■ Розпорядники МБ ■ Одержувачі МБ

Кількість розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, включених до Єдиного реєстру розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів (далі – Єдиний реєстр), на кінець 2020 року становила **71,4 тис. установ та організацій**, з них **12,3 тис. установ та організацій державного бюджету та 59,1 тис. установ та організацій місцевих бюджетів**.

У 2020 році в порівнянні з 2019 роком кількість установ та організацій, зареєстрованих в органах Казначейства, зменшилась на **1,3 тис.**, а саме – в рівних частках по **0,65 тис.** установ та організацій, як державного так і місцевих бюджетів, у зв'язку з ліквідацією розпорядників бюджетних коштів. Кількість одержувачів бюджетних коштів залишилась майже на рівні 2019 року.

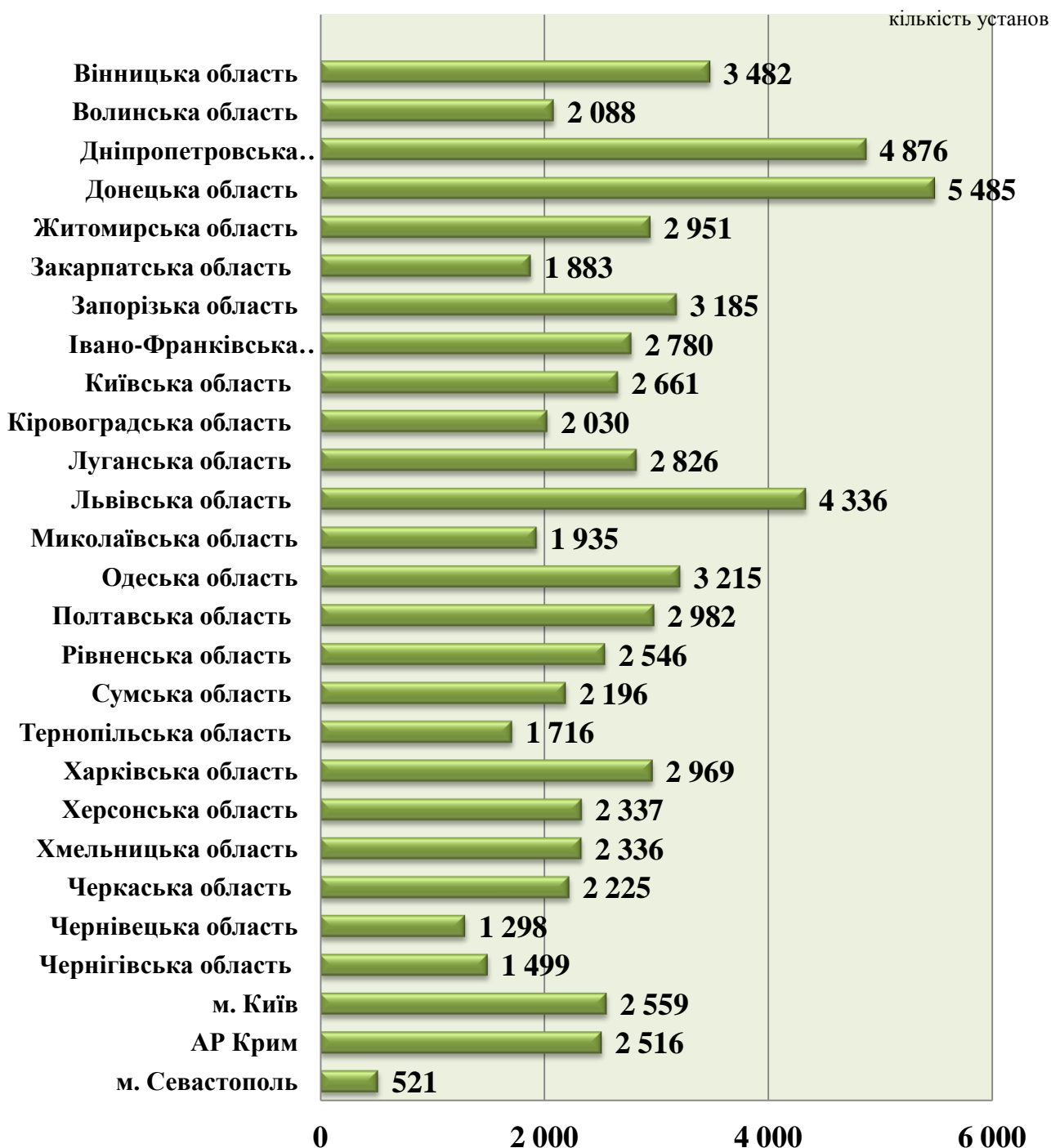
Найбільше установ та організацій зареєстровано в Єдиному реєстрі за місцем обслуговування в органах Казначейства по наступним адміністративно-територіальним одиницям:

- Донецька область – 5 485 установ та організацій, або 7,7% від загальної кількості установ;
- Дніпропетровська область – 4 876 установ та організацій, або 6,8%;
- Львівська область – 4 336 установ та організацій, або 6,1%;
- Вінницька область – 3 482 установ та організацій, або 4,9%;
- Одеська область – 3 215 установ та організацій, або 4,5%;
- Запорізька область – 3 185 установ та організацій, або 4,4%;
- Полтавська область – 2 982 установ та організацій, або 4,2%.

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

- Чернівецької області – 1 298 установ та організацій, або 1,8% від загальної кількості;
- Чернігівської області – 1 499 установ та організацій, або 2,1%;
- Тернопільської області – 1 716 установ та організацій, або 2,4%;
- Закарпатської області – 1 883 установ та організацій, або 2,6%;
- Миколаївської області – 1 935 установ та організацій, або 2,7%;
- Кіровоградської області – 2 030 установ та організацій, або 2,8%;
- Волинської області – 2 088 установ та організацій, або 2,9%.

Кількість установ та організацій, включених до Єдиного реєстру розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів, які обслуговуються в органах Казначейства за адміністративно-територіальними одиницями



Інформація
щодо кількості установ та організацій, включених до мережі
розпорядників та одержувачів коштів державного та місцевих бюджетів

Роки	Кількість установ (організацій)						Разом
	Державний бюджет	у тому числі		Місцеві бюджети	у тому числі		
		розпорядники	одержувачі		розпорядники	одержувачі	
2019	14 244	13 443	801	38 954	23 300	15 654	53 198
2020	11 874	11 094	780	40 168	24 775	15 393	52 042
Різниця	-2 370	-2 349	-21	1 214	1 475	-261	-1 156

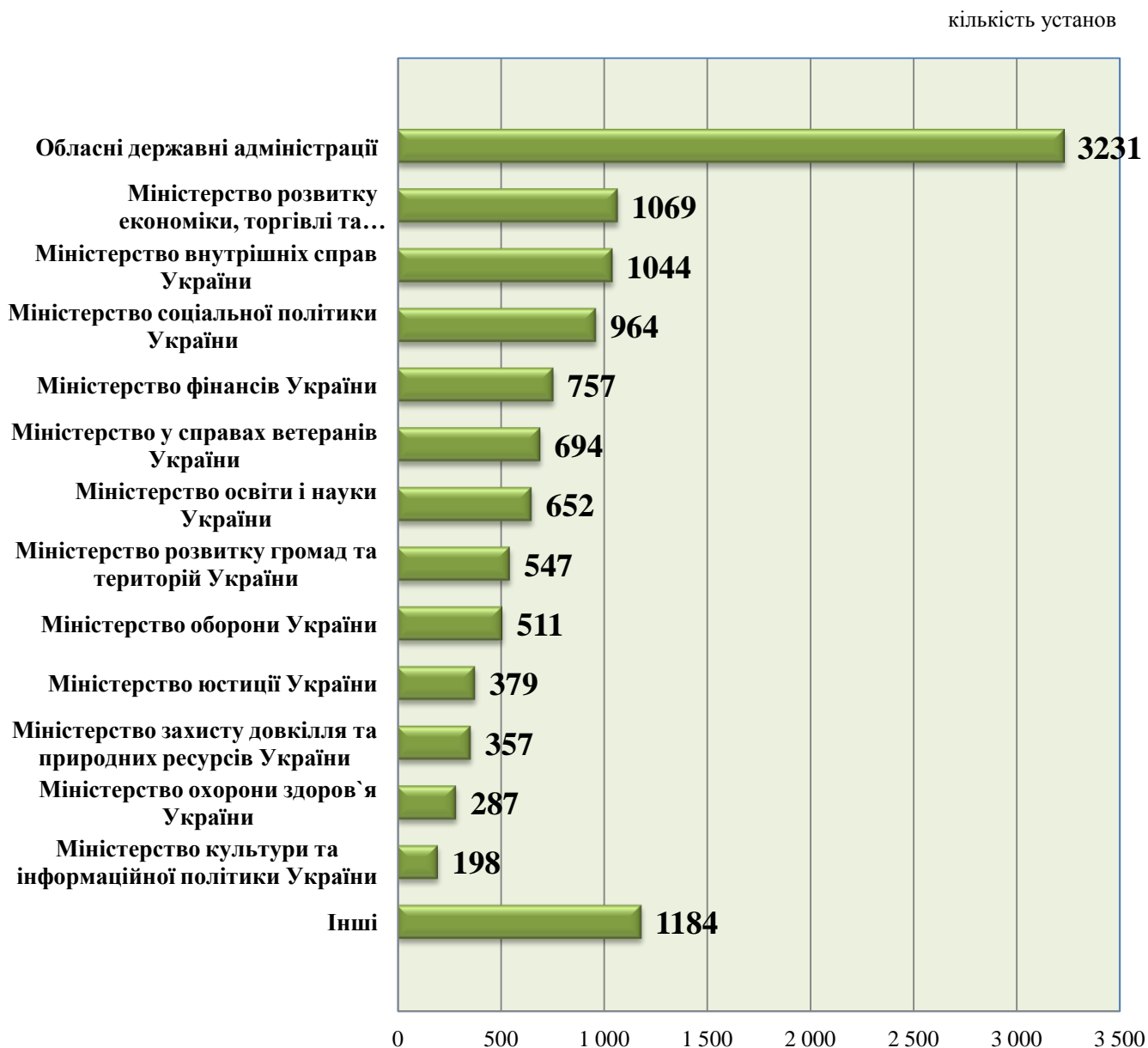
Мережа розпорядників та одержувачів коштів державного або місцевих бюджетів – згрупована відповідно до законодавства головним розпорядником бюджетних коштів (розпорядником бюджетних коштів нижчого рівня, що має власну мережу) інформація щодо розпорядників нижчого рівня, які у своїй діяльності підпорядковані цьому розпоряднику, а також отримують від нього бюджетні асигнування, та одержувачі бюджетних коштів (далі – мережа).

Кількість розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, включених до мережі на **кінець 2020 року** становила **52,0 тис. установ та організацій**, з них **11,9 тис. установ та організацій державного бюджету** та **40,1 тис. установ та організацій місцевих бюджетів**.

У 2020 році в порівнянні з 2019 роком кількість установ та організацій, включених до мережі, зменшилась на **1,2 тис.**, а саме – зменшилось на **2,4 тис. установ та організацій державного бюджету**, у зв'язку з ліквідацією розпорядників бюджетних коштів, та збільшилось - на **1,2 тис. установ та організацій місцевих бюджетів** за рахунок включення територіальних виборчих комісій для проведення місцевих виборів 25.10.2020 року. **Кількість одержувачів** бюджетних коштів залишилась майже **на рівні 2019 року**.

Мережа розпорядників та одержувачів коштів **державного бюджету** у 2020 році сформована **99** головними розпорядниками коштів державного бюджету та включає 11 094 розпорядників коштів державного бюджету та 780 одержувачів коштів державного бюджету (всього **11 874**).

Кількість установ та організацій, включених до мережі розпорядників та одержувачів коштів державного бюджету у 2020 році за відомствами



Найбільша кількість установ та організацій, включених до мережі розпорядників та одержувачів коштів державного бюджету у 2020 році, обліковується за такими відомствами:

Обласні державні адміністрації	3 231 установа та організація, або 27,2% від загальної кількості установ мережі державного бюджету
Міністерство розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України	1 069 установ та організацій, або 9,0%;
Міністерство внутрішніх справ України	1 044 установи та організації, або 8,8%;
Міністерство соціальної політики України	964 установи та організації, або 8,1%;
Міністерство фінансів України	757 установ та організацій, або 6,4%;
Міністерство у справах ветеранів України	694 установи та організації, або 5,8%;
Міністерство освіти і науки України	652 установи та організації, або 5,5%;
Міністерство розвитку громад та територій України	547 установ та організацій, або 4,6%;
Міністерство оборони України	511 установ та організацій, або 4,3%.

Мережа розпорядників і одержувачів коштів **місцевих бюджетів** у 2020 році сформована **13 062** головними розпорядниками коштів місцевих бюджетів за **49 відомствами** та включає 24 775 розпорядників коштів місцевих бюджетів та 15 393 одержувачі коштів місцевих бюджетів (усього **40 168**).

Кількість установ та організацій, включених до мережі розпорядників та одержувачів коштів місцевих бюджетів у 2020 році за відомствами



Найбільша кількість установ та організацій, включених до мережі розпорядників і одержувачів коштів місцевих бюджетів у 2020 році, обліковується за такими відомствами:

➤ **Апарат (секретаріат) місцевої ради, обласні, Київська міська рада, районні ради і ради міст обласного, районного значення, селищні, сільські ради, районні ради у містах – 14 808 установ та організацій, або 36,9% від загальної кількості установ мережі місцевих бюджетів;**

- **Органи з питань освіти і науки** – 5 890 установ та організацій, або 14,7%;
- **Виконавчі органи місцевих рад, державна адміністрація (обласні державні адміністрації, Київська міська державна адміністрація, районні державні адміністрації (управління, відділи)** – 5 030 установ та організацій, або 12,5%;
- **Органи з питань праці та соціального захисту населення** – 3 478 установ та організацій, або 8,7%;
- **Органи з питань житлово-комунального господарства** – 2 461 установа та організація, або 6,1%;
- **Органи з питань культури, національностей та релігій** – 2 099 установ та організацій, або 5,2%;
- **Органи з питань охорони здоров'я** – 1 853 установи та організації, або 4,6%;
- **Органи з питань молоді та спорту** – 1 034 установ та організацій, або 2,6%.

V. ВИКОНАННЯ ДОХІДНОЇ ЧАСТИНИ БЮДЖЕТУ

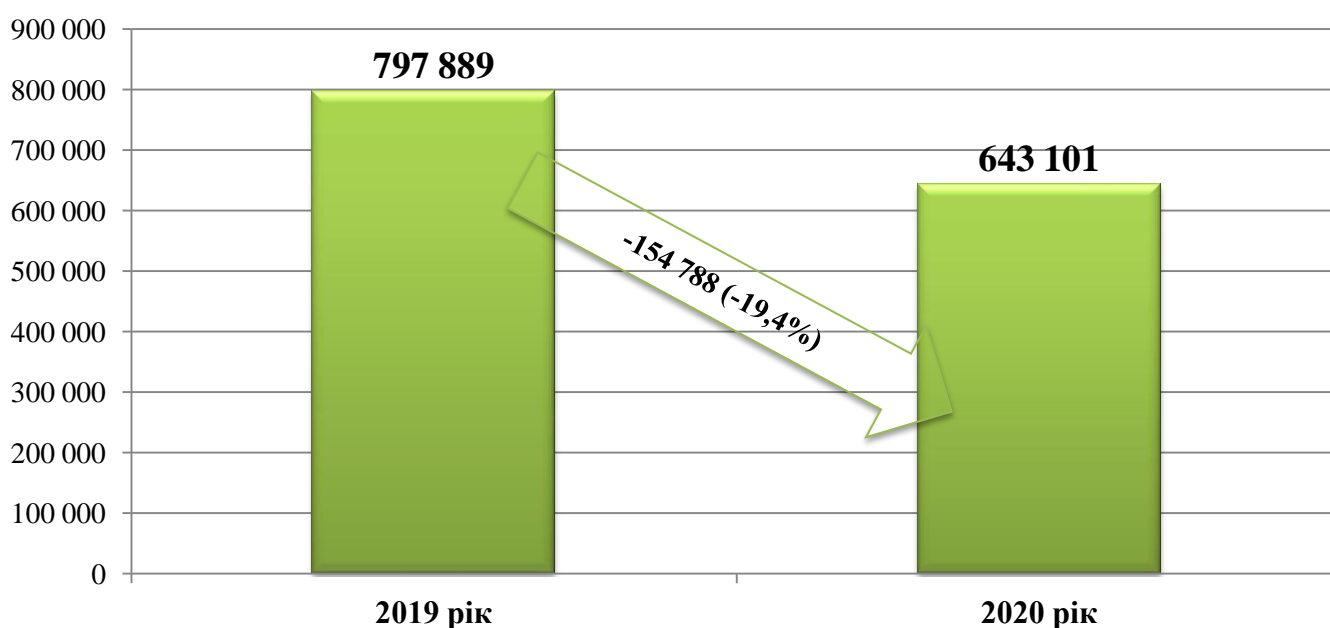
Відкриття та обслуговування рахунків для зарахування податків, зборів платежів

У 2020 році органами Казначейства забезпечено відкриття та обслуговування **643 101** рахунків для зарахування податків, зборів, платежів до державного та місцевих бюджетів. Порівняно з 2019 роком кількість рахунків для зарахування податків, зборів, платежів до державного та місцевих бюджетів зменшилась на **154 788**.

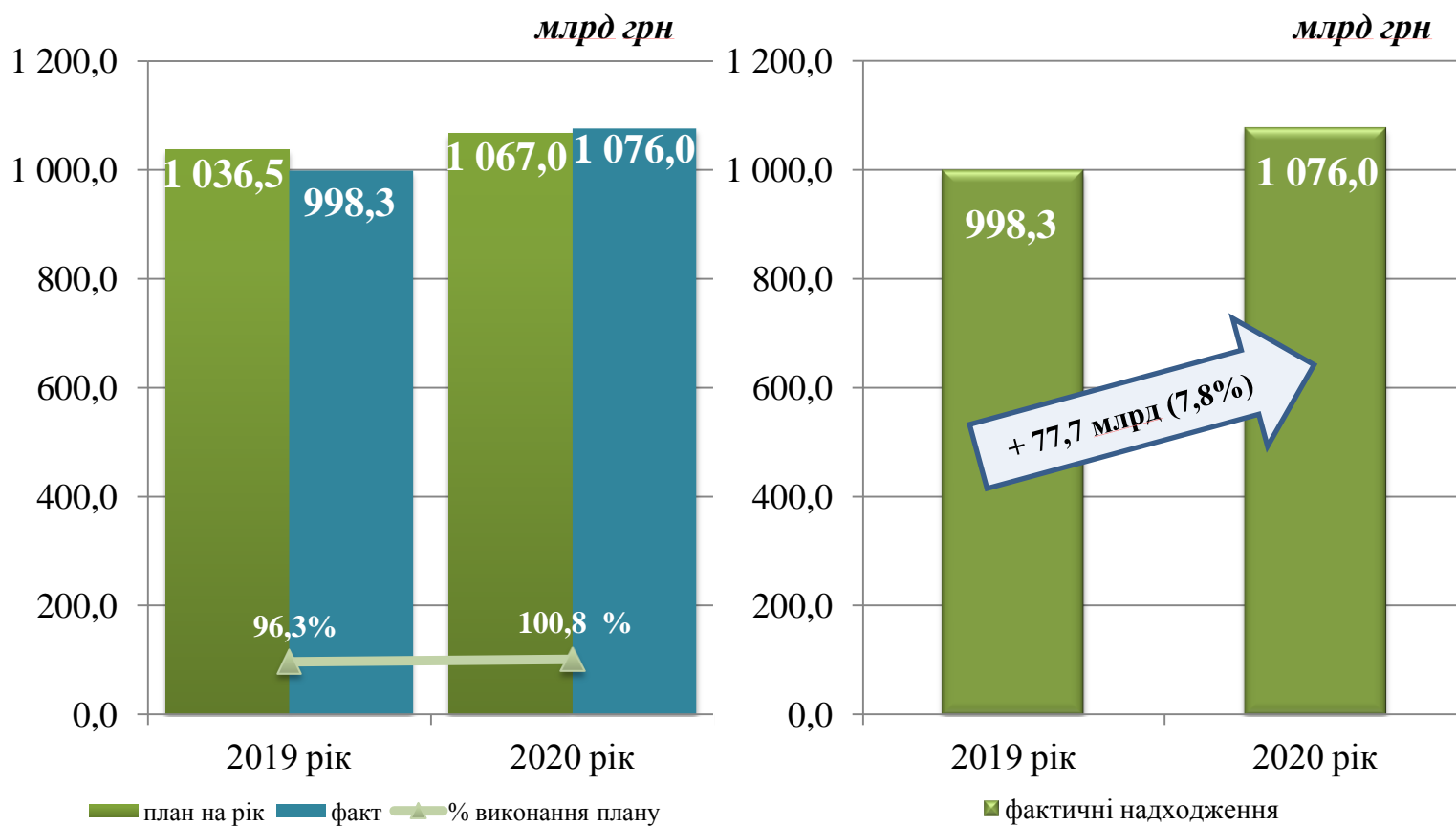
Зменшенню кількості дохідних рахунків посприяло:

- **перевідкриття рахунків відповідно до нового Плану рахунків** (наказ МФУ від 31.12.2013 №1203). Під час підготовчої роботи у листопаді – грудні 2019 року щодо переходу на новий План рахунків органами Казначейства було проведено інвентаризацію та аналіз відкритих на той час дохідних рахунків. Бюджетні рахунки за видами надходжень, які відповідно до законодавства не справлялись до відповідного бюджету понад 3 роки (строк позовної давності), за новим Планом рахунків не відкривались.
- **подальша бюджетна децентралізація.** Відповідно до нормативно-правових актів з питань казначейського обслуговування бюджетів за доходами бюджетні рахунки для зарахування податків, зборів, платежів до бюджету відкриваються в розрізі усіх бюджетів, в т.ч. бюджетів міст, селищ, сіл. У зв'язку з подальшим об'єднанням міст, селищ, сіл в територіальні громади кількість місцевих бюджетів у 2020 році скоротилась і складала 8 252 бюджети, що на 291 бюджет менше, ніж у 2019 році (8 543 бюджети).

Кількість рахунків для зарахування податків, зборів платежів, відкритих в Державній казначейській службі України



Доходи державного бюджету



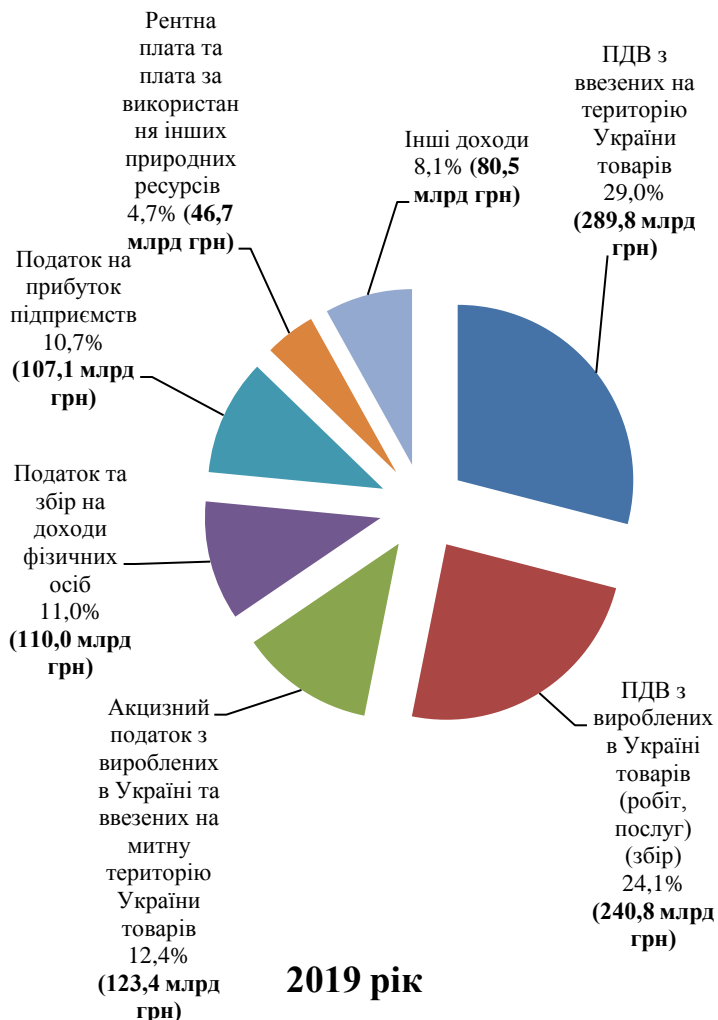
У 2020 році до державного бюджету (загального та спеціального фондів разом) надійшло **1 076,0 млрд грн** доходів, що становить **100,8% річних планових показників**. Порівняно з 2019 роком надійшло доходів на **77,7 млрд грн** більше, або на **7,8%**.

Зокрема:

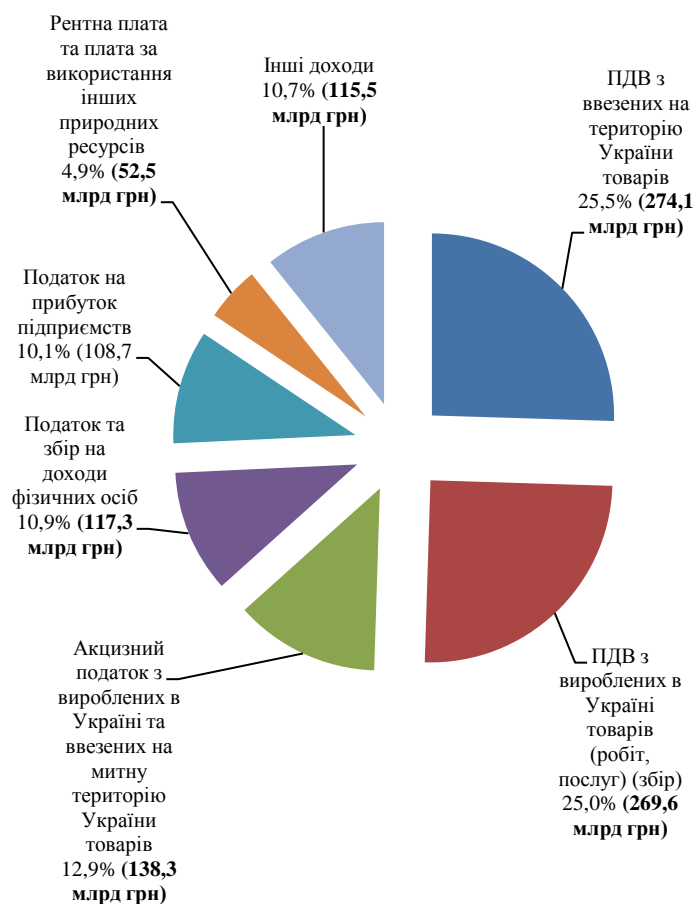
- до загального фонду державного бюджету надійшло **877,6 млрд грн**, що становить **102,2% річних планових показників**. Порівняно з 2019 роком надійшло доходів на **2,2 млрд грн** менше, або на **0,3%**;
- до спеціального фонду державного бюджету (з урахуванням власних надходжень бюджетних установ) надійшло **198,4 млрд грн**, що становить **95,3% річних планових показників**. Порівняно з 2019 роком надійшло доходів на **79,9 млрд грн** більше, або на **67,4%**.

Питома вага основних податків загальній сумі доходів державного бюджету

Всього доходів 998,3 млрд грн



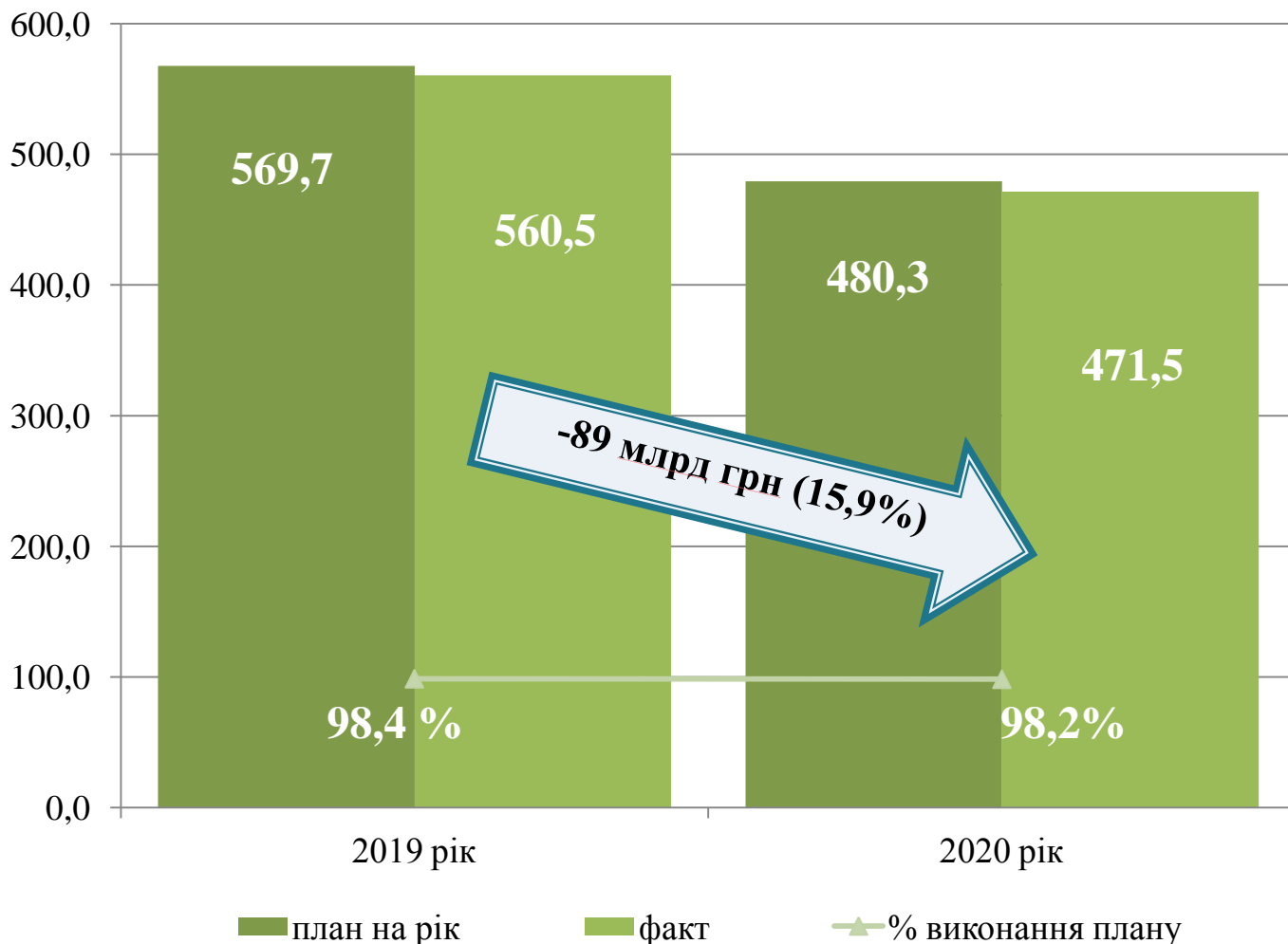
Всього доходів - 1 076,0 млрд грн



У структурі доходів Державного бюджету України у 2020 році ПДВ із ввезених на територію України товарів становить **274,1 млрд грн або 25,5 %** від загального обсягу надходжень; ПДВ із вироблених в Україні товарів (без бюджетного відшкодування) – **269,6 млрд грн або 25,0 %**; акцизний податок із вироблених в Україні та ввезених в Україну товарів – **138,3 млрд грн або 12,9 %**; податок та збір на доходи фізичних осіб – **117,3 млрд грн або 10,9 %**; податок на прибуток підприємств – **108,7 млрд грн або 10,1 %**.

**Доходи місцевих бюджетів
(з урахуванням міжбюджетних трансфертів)**

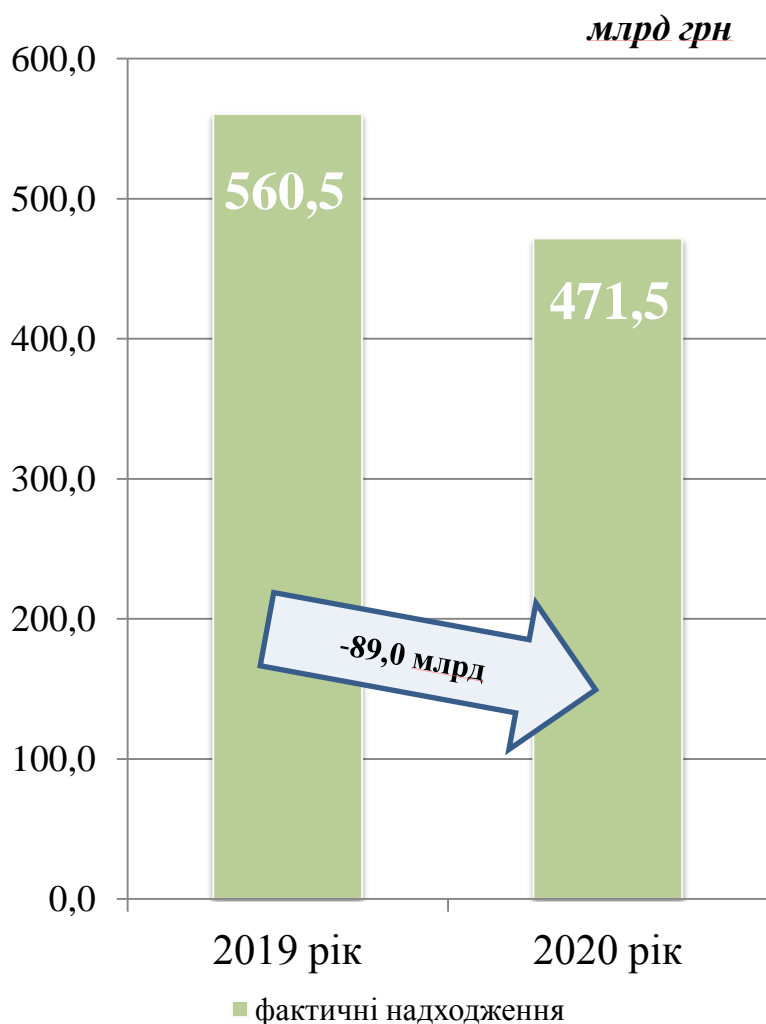
млрд грн



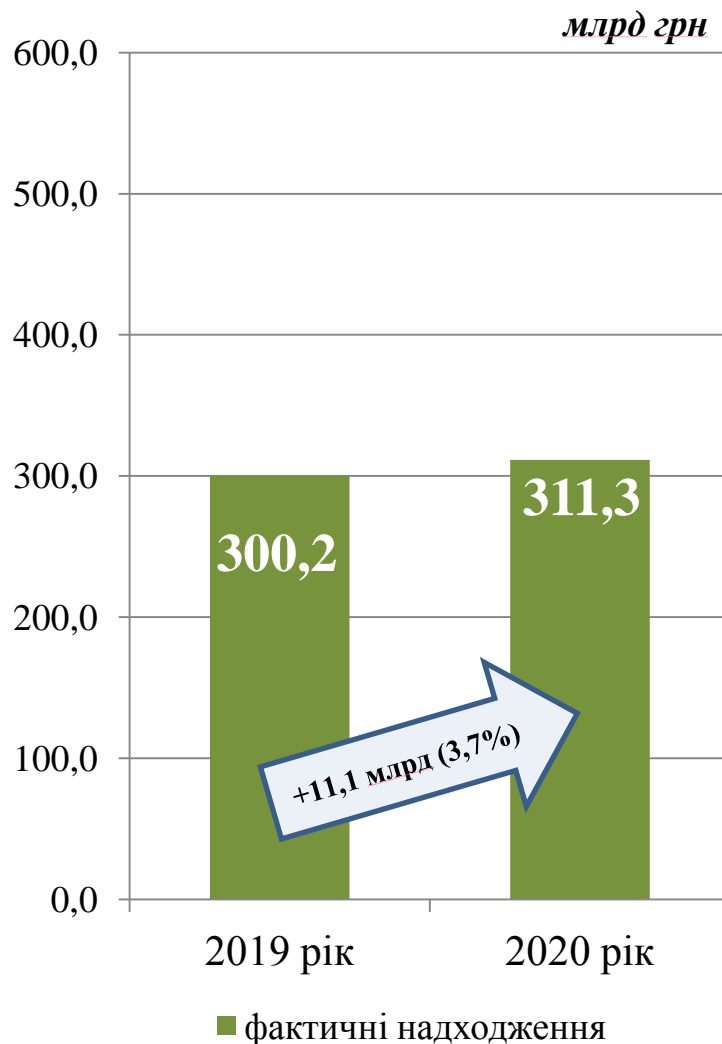
До місцевих бюджетів у 2020 році з урахуванням сум міжбюджетних трансфертів із державного бюджету надійшло **471,5 млрд грн**, що становить **98,2%** річних планових показників. Порівняно з 2019 роком фактичні надходження зменшилися на **89,0 млрд грн**, або на **15,9%**.

Доходи місцевих бюджетів

З урахуванням міжбюджетних трансфертів із державного бюджету



Без урахування міжбюджетних трансфертів із державного бюджету



Доходи місцевих бюджетів 2020 року порівняно з 2019 роком

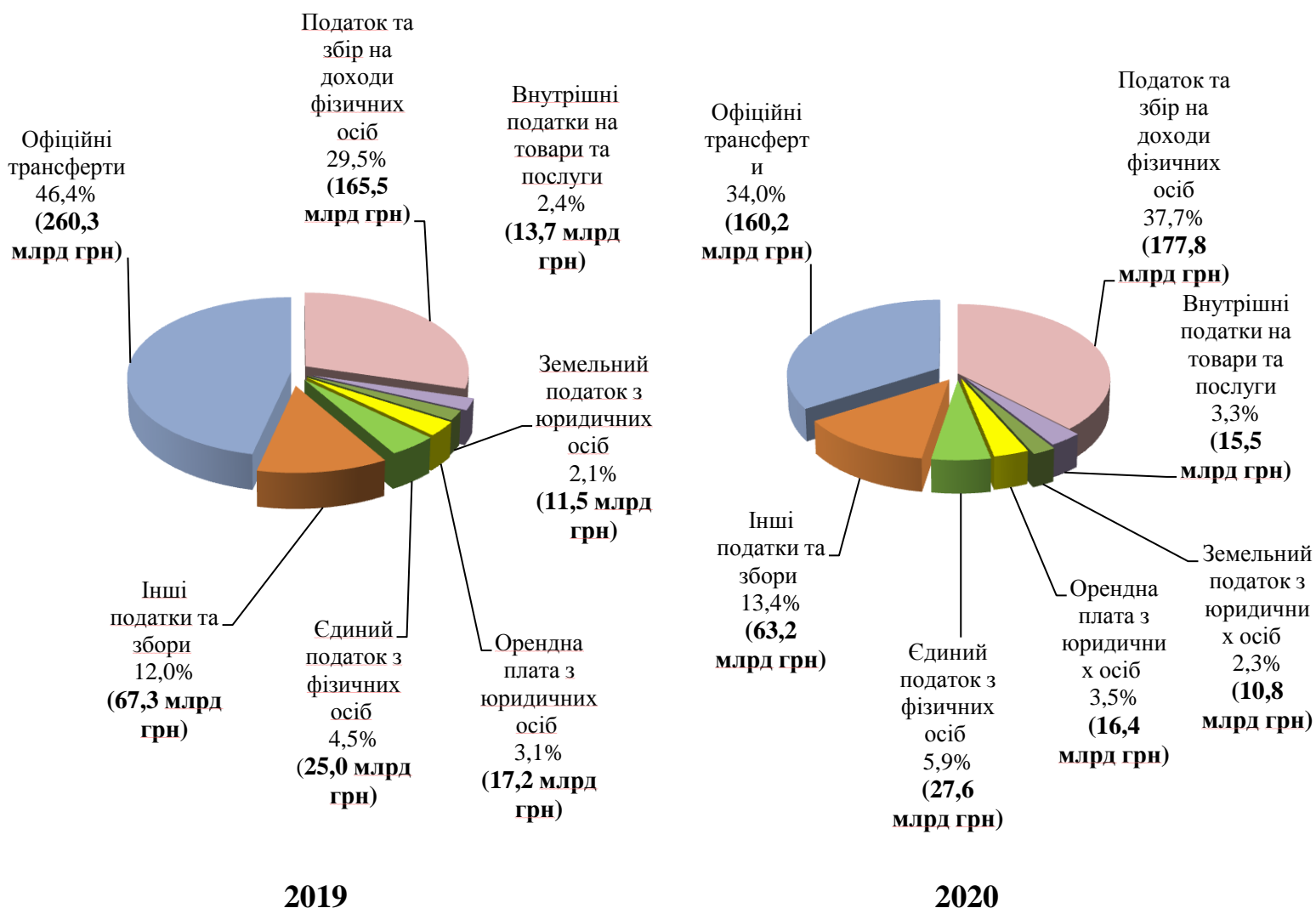
Назва доходу	Фактично надійшло у 2019 році	% у загальній сумі	Фактично надійшло у 2020 році	% у загальній сумі	Збільшення (+) / зменшення (-)
1	2	3	4	5	6 (4-2)
Усього доходів з урахуванням міжбюджетних трансфертів з державного бюджету	560,5	100,0	471,5	100,0	-89,0
<i>у тому числі доходи без урахування міжбюджетних трансфертів з державного бюджету</i>	<i>300,2</i>		<i>311,3</i>		<i>11,1</i>
<i>з них:</i>					
<i>Податок та збір на доходи фізичних осіб</i>	165,5	29,5	177,8	37,7	12,3
<i>Єдиний податок з фізичних осіб</i>	25,0	4,5	27,6	5,9	2,6
<i>Внутрішні податки на товари та послуги</i>	13,7	2,4	15,5	3,3	1,8
<i>Земельний податок з юридичних осіб</i>	11,5	2,1	10,8	2,3	-0,7
<i>Орендна плата з юридичних осіб</i>	17,2	3,1	16,4	3,5	-0,8
<i>Інші податки та збори</i>	67,3	12,0	63,2	13,4	-4,1
Офіційні трансферти	260,3	46,4	160,2	34,0	-100,1

Зменшення загальної суми надходжень відбулося переважно за рахунок зменшення сум офіційних трансфертів, які отримують із державного бюджету, на **100,1 млрд гривень**.

Збільшення відбулося переважно за рахунок:

- податку та збору на доходи фізичних осіб – на **12,3 млрд грн**;
- єдиного податку з фізичних осіб – на **2,6 млрд грн**;
- внутрішніх податків на товари та послуги – на **1,8 млрд гривень**.

Питома вага основних податків у загальній сумі доходів місцевих бюджетів

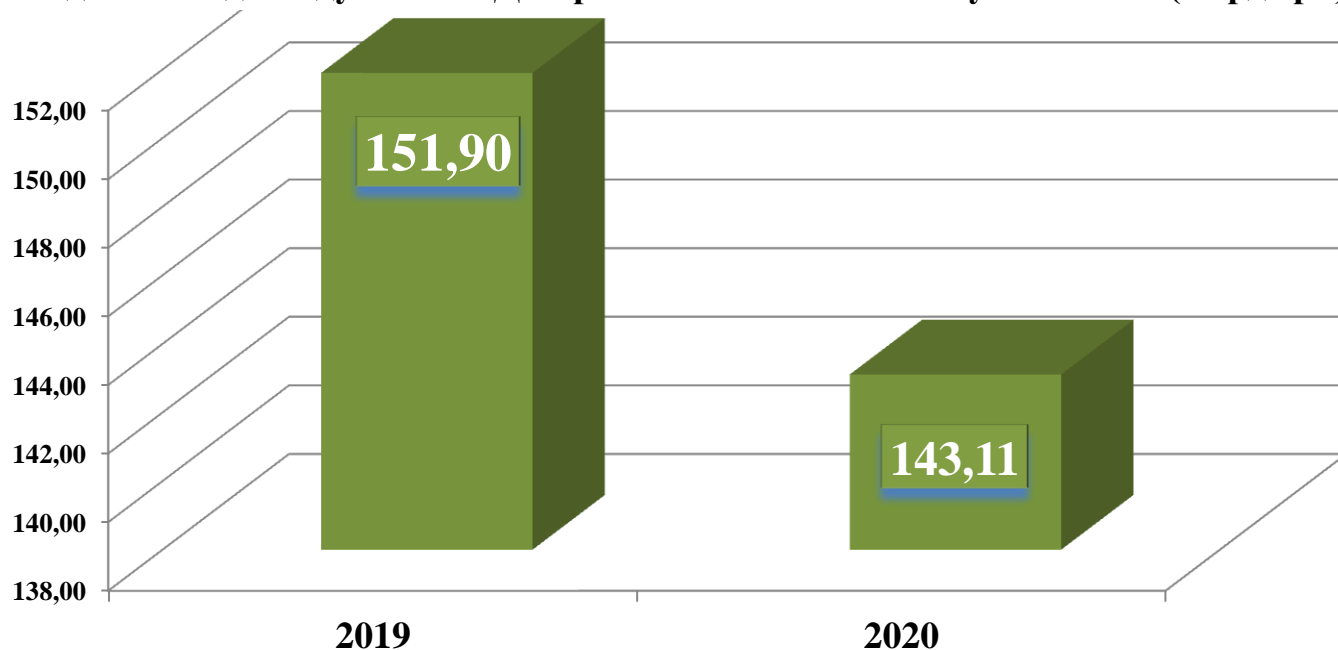


У структурі доходів місцевих бюджетів найбільшу питому вагу становлять:

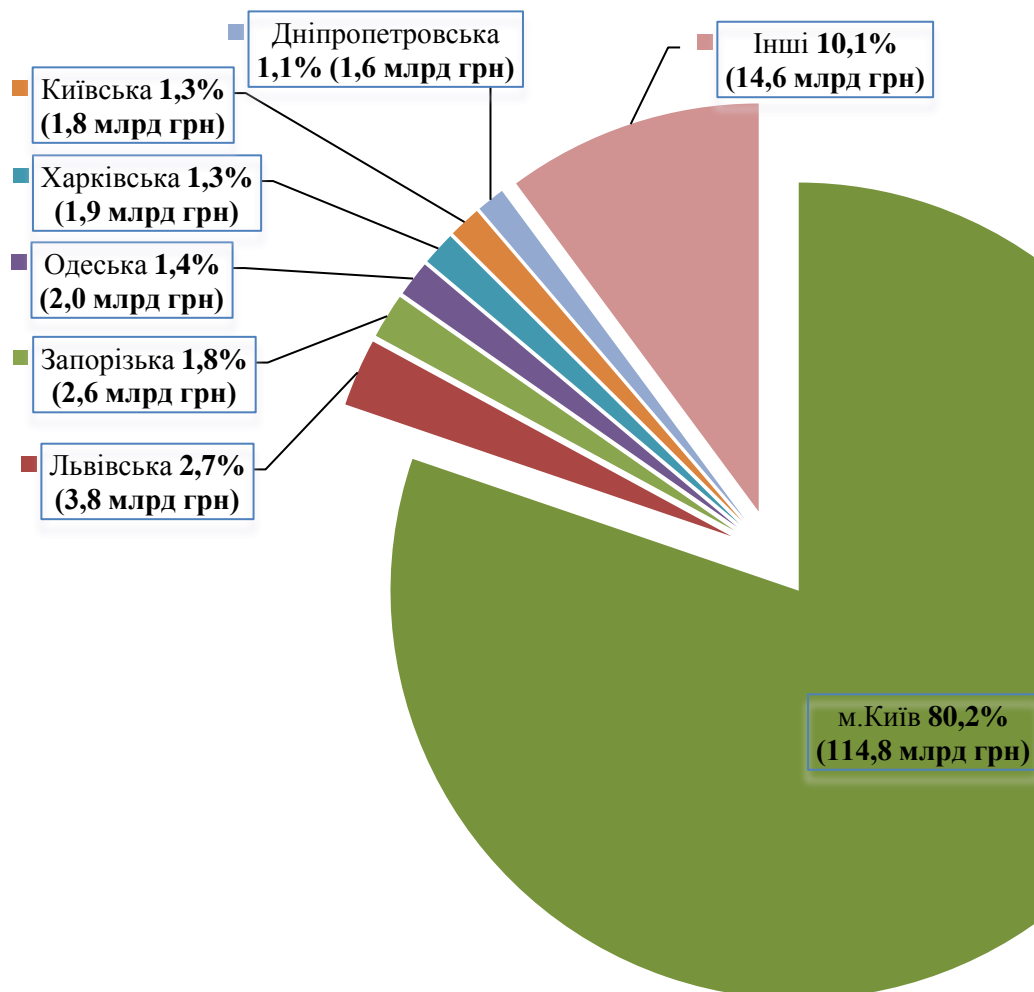
- податок та збір на доходи фізичних осіб – **37,7% (177,8 млрд грн)**;
- офіційні трансферти – **34,0% (160,2 млрд грн)**;
- єдиний податок з фізичних осіб – **5,9% (27,6 млрд грн)**;
- орендна плата з юридичних осіб – **3,5% (16,4 млрд грн)**;
- внутрішні податки на товари та послуги – **3,3% (15,5 млрд грн)**;
- земельний податок з юридичних осіб – **2,3% (10,8 млрд грн)**;
- інші податки і збори – **13,4% (63,2 млрд грн)**.

VI. ВІДШКОДУВАННЯ ПДВ

Бюджетне відшкодування ПДВ органами Казначейства у 2019-2020 (млрд грн)



Питома вага бюджетного відшкодування окремих регіонів в загальній сумі бюджетного відшкодування по Україні в 2020 році



Враховуючи, що значна кількість великих платників податку знаходяться на податковому обліку в ОВПП ДПС (м.Київ) і їм відкрито рахунки для зарахування надходжень до ДБ по м.Києву, питома вага бюджетного відшкодування ПДВ по м.Києву значно більша.

ПЛАТНИКИ ПДВ

з найбільшою питомою вагою бюджетного відшкодування у загальній сумі відшкодованого ПДВ по Україні

2019 рік

код ЄДРПОУ	Платник	Відшкодовано млрд грн	Питома вага бюджетного відшкодування у загальній сумі відшкодованого ПДВ по Україні
24432974	ПАТ "АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ"	8,3	5,5%
00191129	ПРАТ "ММК ІМ. ІЛІЧА"	8,1	5,4%
31454383	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	7,1	4,7%
00191230	ПАТ "ЗАПОРІЖСТАЛЬ"	6,5	4,3%
00191158	ПРАТ "МК "АЗОВСТАЛЬ"	6,3	4,2%
Відшкодовано по Україні		151,9	

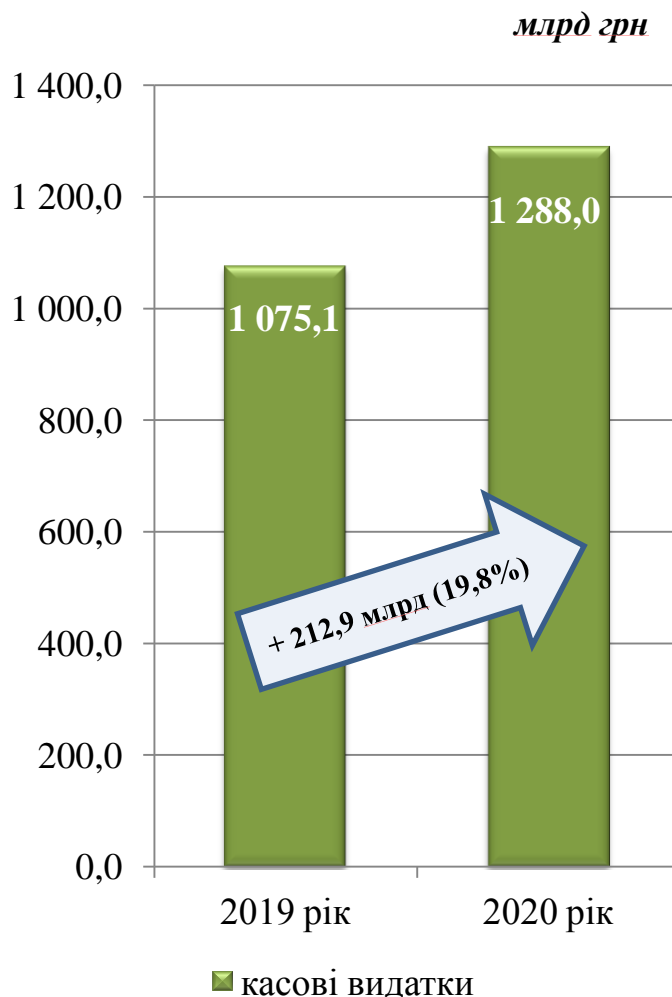
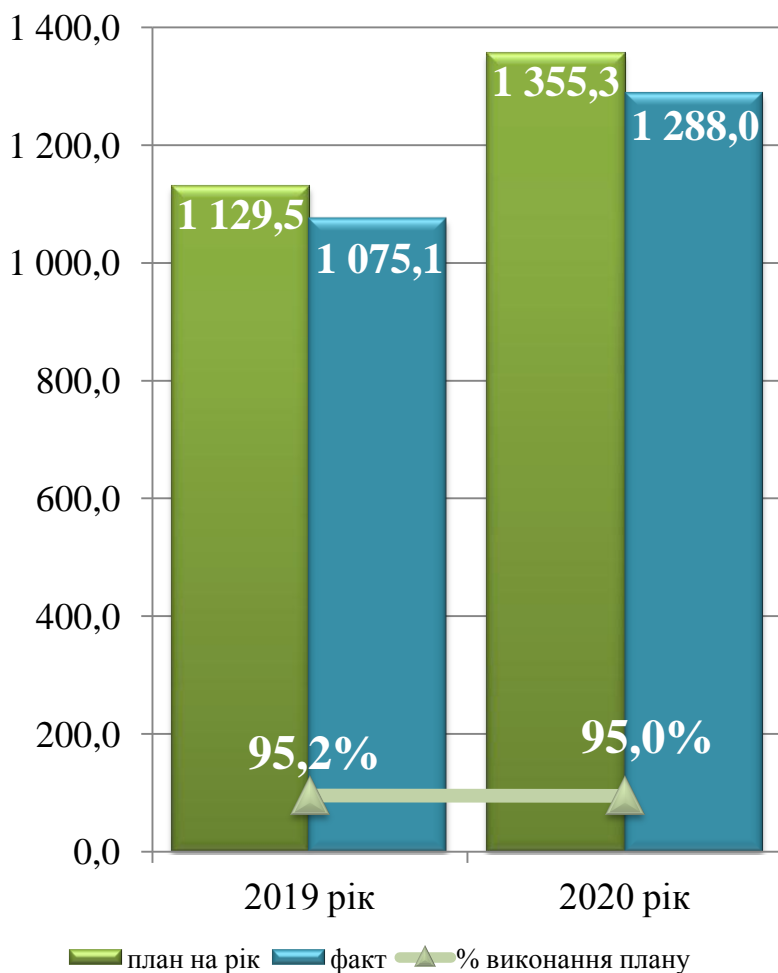
2020 рік

код ЄДРПОУ	Платник	Відшкодовано млрд грн	Питома вага бюджетного відшкодування у загальній сумі відшкодованого ПДВ по Україні
31454383	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	10,0	7,0%
24432974	ПАТ "АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ"	6,2	4,3%
00191129	ПРАТ "ММК ІМ. ІЛІЧА"	5,5	3,8%
00191230	ПАТ "ЗАПОРІЖСТАЛЬ"	5,2	3,6%
00191158	ПРАТ "МК "АЗОВСТАЛЬ"	4,8	3,3%
Відшкодовано по Україні		143,1	

VII. ВИКОНАННЯ ВИДАТКОВОЇ ЧАСТИНИ БЮДЖЕТУ

Касові видатки державного бюджету

млрд грн



Касових видатків державного бюджету у 2020 році проведено у сумі **1 288 млрд грн**, що становить **95,0 %** річних планових призначень. У порівнянні із 2019 роком проведено видатків більше на **212,9 млрд грн** або на **19,8 %**, зокрема:

касові видатки загального фонду становили **1 099,2 млрд грн**, або **96,8 %** річних планових призначень загального фонду (**1 135,3 млрд гривень**). У порівнянні із 2019 роком проведено видатків більше на **146,2 млрд грн**, або на **15,3 %** ;

касові видатки спеціального фонду становили **188,8 млрд грн**, або **85,8 %** річних планових призначень спеціального фонду (**219,9 млрд гривень**). У порівнянні із 2019 роком проведено видатків більше на **66,7 млрд грн**, або на **54,6 %**.

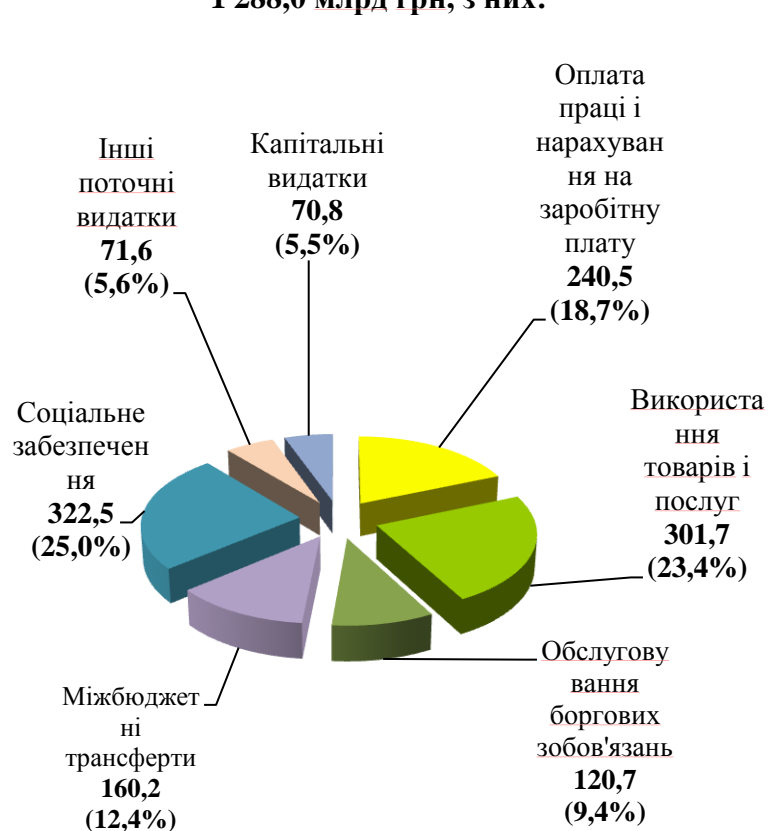
Касові видатки загального та спеціального фондів державного бюджету за економічною класифікацією

Загальна сума видатків –
1 075,1 млрд грн, з них:



2019

Загальна сума видатків –
1 288,0 млрд грн, з них:

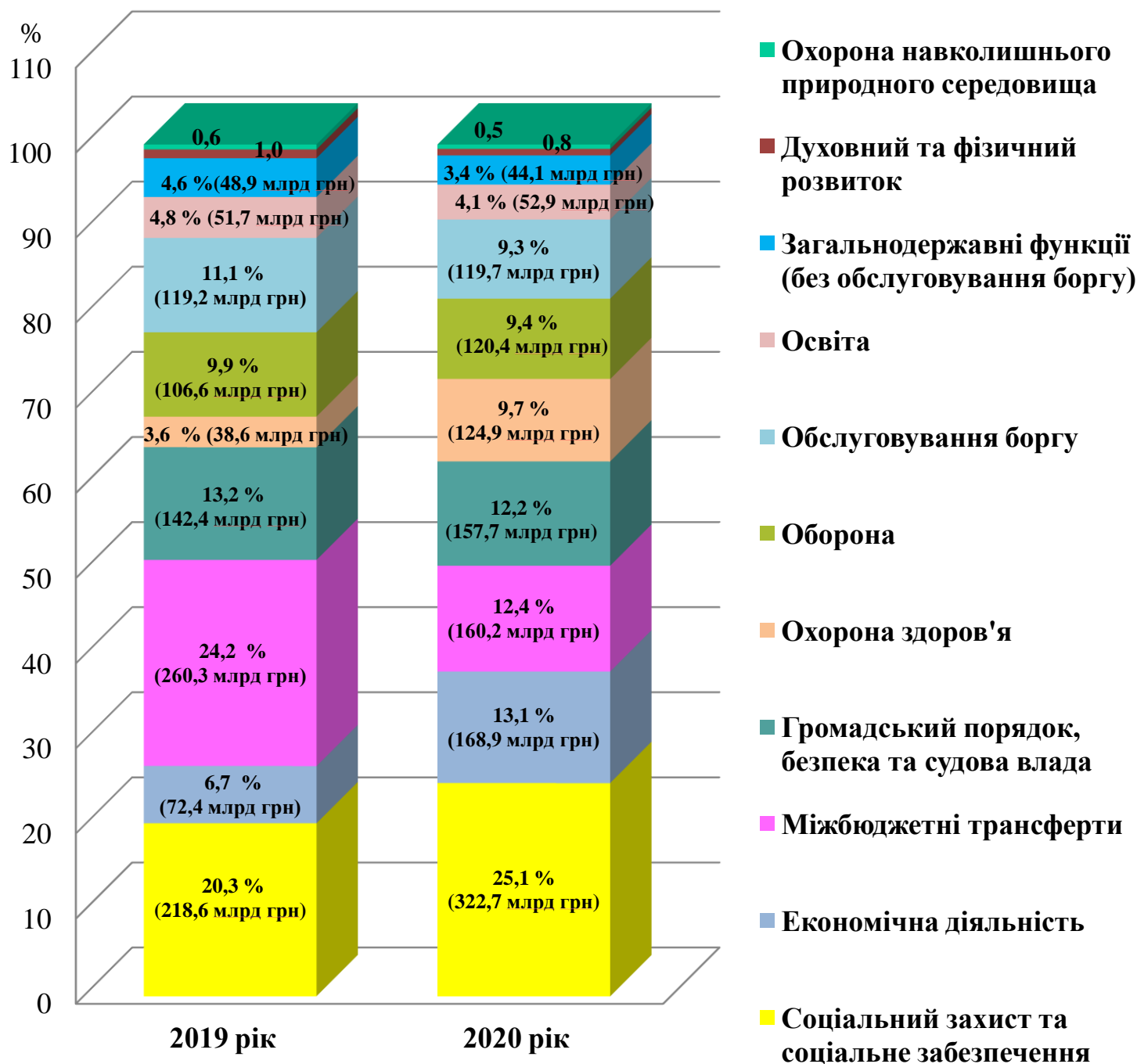


2020

У структурі касових видатків загального та спеціального фондів державного бюджету за економічною класифікацією у 2020 році найбільші частки припадали на:

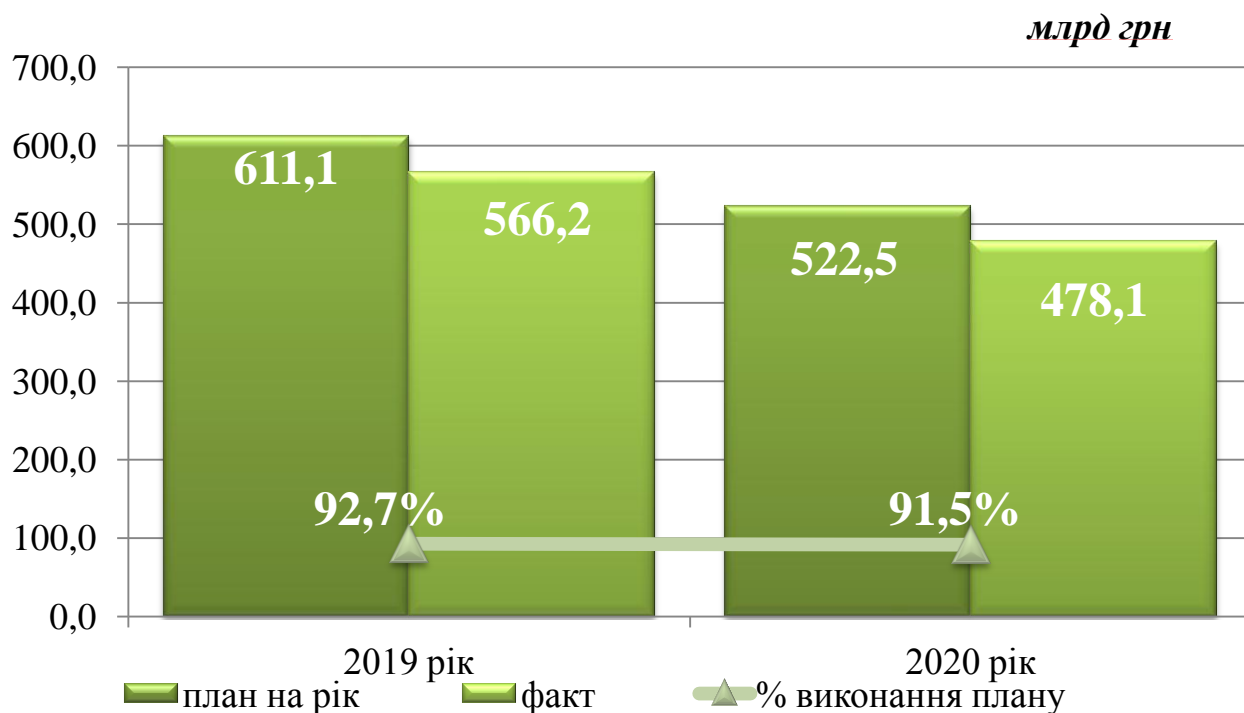
- соціальне забезпечення (КЕКВ 2710 «Виплата пенсій і допомоги», КЕКВ 2720 «Стипендії», КЕКВ 2730 «Інші виплати населенню») **(25%, або 322,5 млрд грн)**;
- використання товарів і послуг (КЕКВ 2200 «Використання товарів і послуг») **(23,4%, або 301,7 млрд грн)**;
- оплату праці і нарахування на заробітну плату (КЕКВ 2110 «Оплата праці», 2120 «Нарахування на оплату праці») **(18,7%, або 240,5 млрд грн)**;
- міжбюджетні трансфери (КЕКВ 2620 «Поточні трансфери органам державного управління інших рівнів», КЕКВ 3220 «Капітальні трансфери органам державного управління інших рівнів») **(12,4%, або 160,2 млрд грн)**;
- видатки на обслуговування боргу (КЕКВ 2410 «Обслуговування внутрішніх боргових зобов'язань», КЕКВ 2420 «Обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань») **(9,4%, або 120,7 млрд грн)**.

Питома вага видатків державного бюджету у 2019-2020 роках за функціональною класифікацією

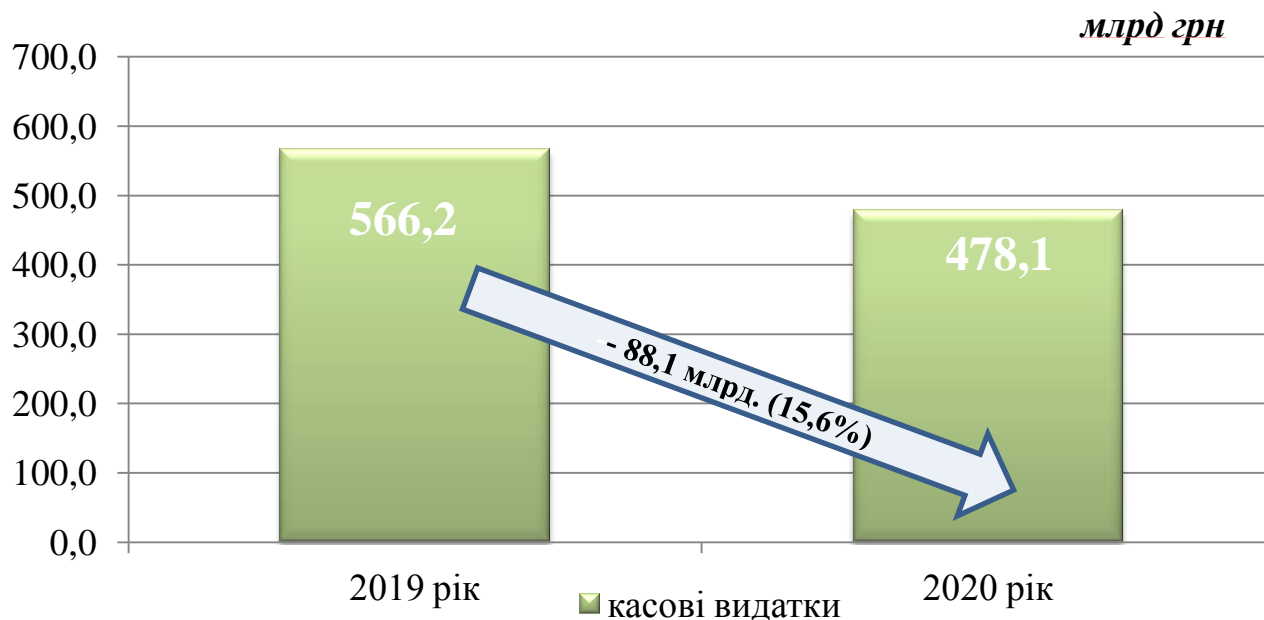


За функціональною класифікацією касових видатків державного бюджету у 2020 році найбільшу питому вагу становлять видатки на соціальний захист та соціальне забезпечення (25,1%, або 322,7 млрд грн), економічну діяльність (13,1%, або 168,9 млрд грн), міжбюджетні трансферти (12,4%, або 160,2 млрд грн), громадський порядок, безпеку і судову владу (12,2%, або 157,7 млрд грн).

Касові видатки місцевих бюджетів



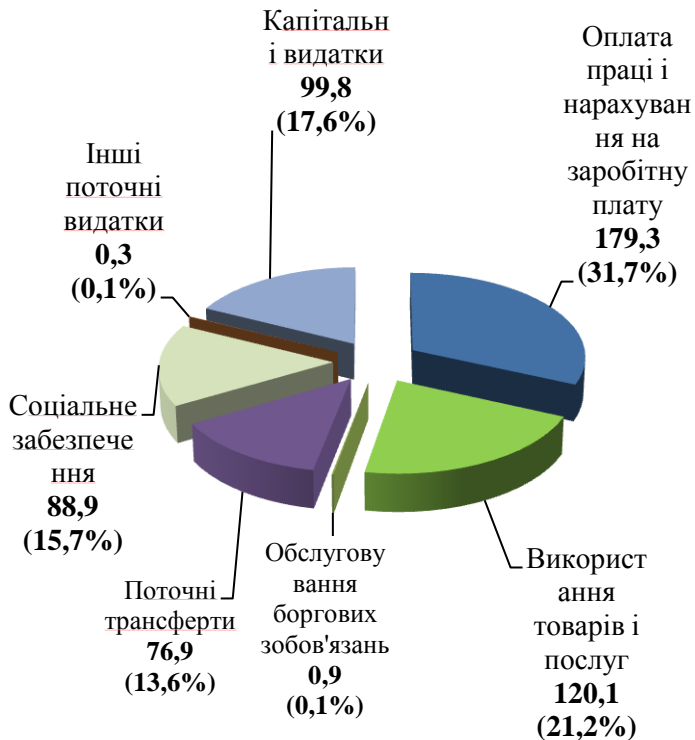
Касові видатки **місцевих бюджетів**, у тому числі за рахунок трансфертів із державного бюджету, за 2020 рік склали **478,1 млрд грн**, що становить **91,5%** річних планових призначень.



Порівняно з минулим роком видатків проведено менше на **88,1 млрд грн**, або на **15,6%**.

Видатки місцевих бюджетів за економічною класифікацією

Загальна сума видатків –
566,2 млрд грн, з них:



2019

Загальна сума видатків –
478,1 млрд грн, з них:



2020

У структурі касових видатків місцевих бюджетів за економічною класифікацією у 2020 році найбільші частки припадають на:

- оплату праці і нарахування на заробітну плату (206,7 млрд грн, або 43,2 %);
- капітальні видатки (98,6 млрд грн, або 20,6%);
- використання товарів і послуг (80,9 млрд грн, або 16,9%);
- поточні трансферти (79,7 млрд грн, або 16,7%).

Реформування медичної галузі

У 2020 році Урядом продовжено реформування медичної галузі.

З цією метою у Державному бюджеті на 2020 рік було передбачено бюджетну програму 2308060 «Реалізація програми державних гарантій медичного обслуговування населення».

Метою бюджетної програми є збереження та зміцнення здоров'я населення, збільшення тривалості та покращення якості життя. Серед напрямів використання бюджетних коштів – оплата медичних послуг, пов'язаних з наданням екстреної, первинної, вторинної (спеціалізованої), третинної (високоспеціалізованої), паліативної медичної допомоги, медичної реабілітації, медичної допомоги дітям до 16 років, медичної допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами, відшкодування вартості лікарських засобів, оплата медичних послуг, пов'язаних з наданням медичної допомоги пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2.

За зазначеною бюджетною програмою при передбаченому обсязі асигнувань на рік у сумі 92,2 млрд грн відкрито асигнування в повному обсязі, розподілено відкриті асигнування головним розпорядником бюджетних коштів у повному обсязі, касові видатки становлять 89,5 млрд гривень.

Фонд боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, та її наслідками

Відповідно до Закону України від 13.04.2020 № 553-IX «Про внесення змін до Закону України «Про Державний бюджет України на 2020 рік» у складі Державного бюджету України створено Фонд боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19.

Обсяг передбачених асигнувань на 2020 рік з урахуванням внесених змін становив 80,8 млрд грн, у тому числі за загальним фондом державного бюджету – 71,9 млрд грн, за спеціальним фондом державного бюджету – 8,9 млрд гривень.

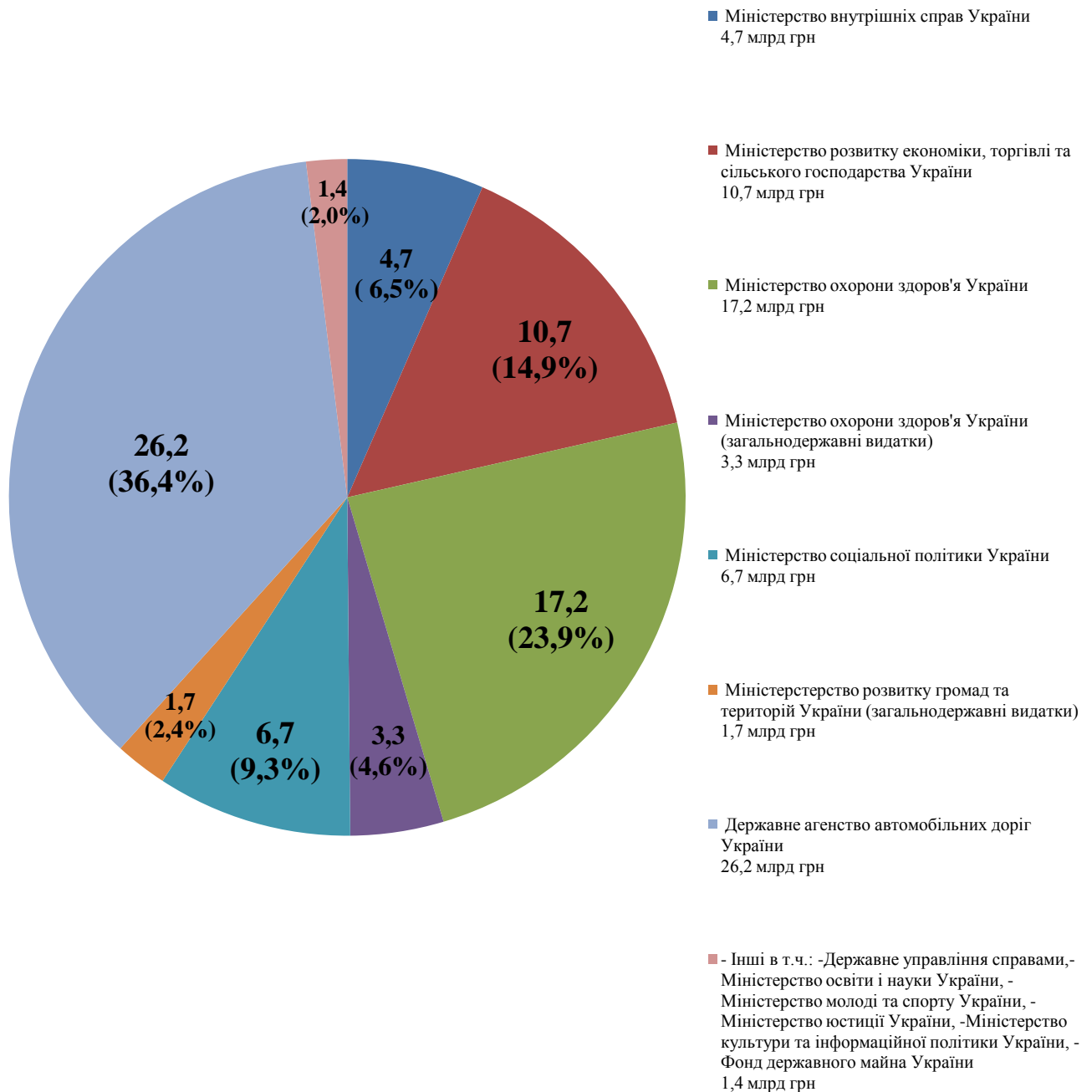
Асигнування відкрито в сумі 78,3 млрд грн, у тому числі за загальним фондом державного бюджету – 71,9 млрд грн, або 100,0%, за спеціальним фондом державного бюджету – 6,4 млрд грн, або 100,0% розподілених доходів розпорядників.

Розподілено відкриті асигнування головними розпорядниками бюджетних коштів у сумі 70,2 млрд грн, у тому числі за загальним фондом державного бюджету – 67,4 млрд грн, за спеціальним фондом державного бюджету – 2,8 млрд гривень.

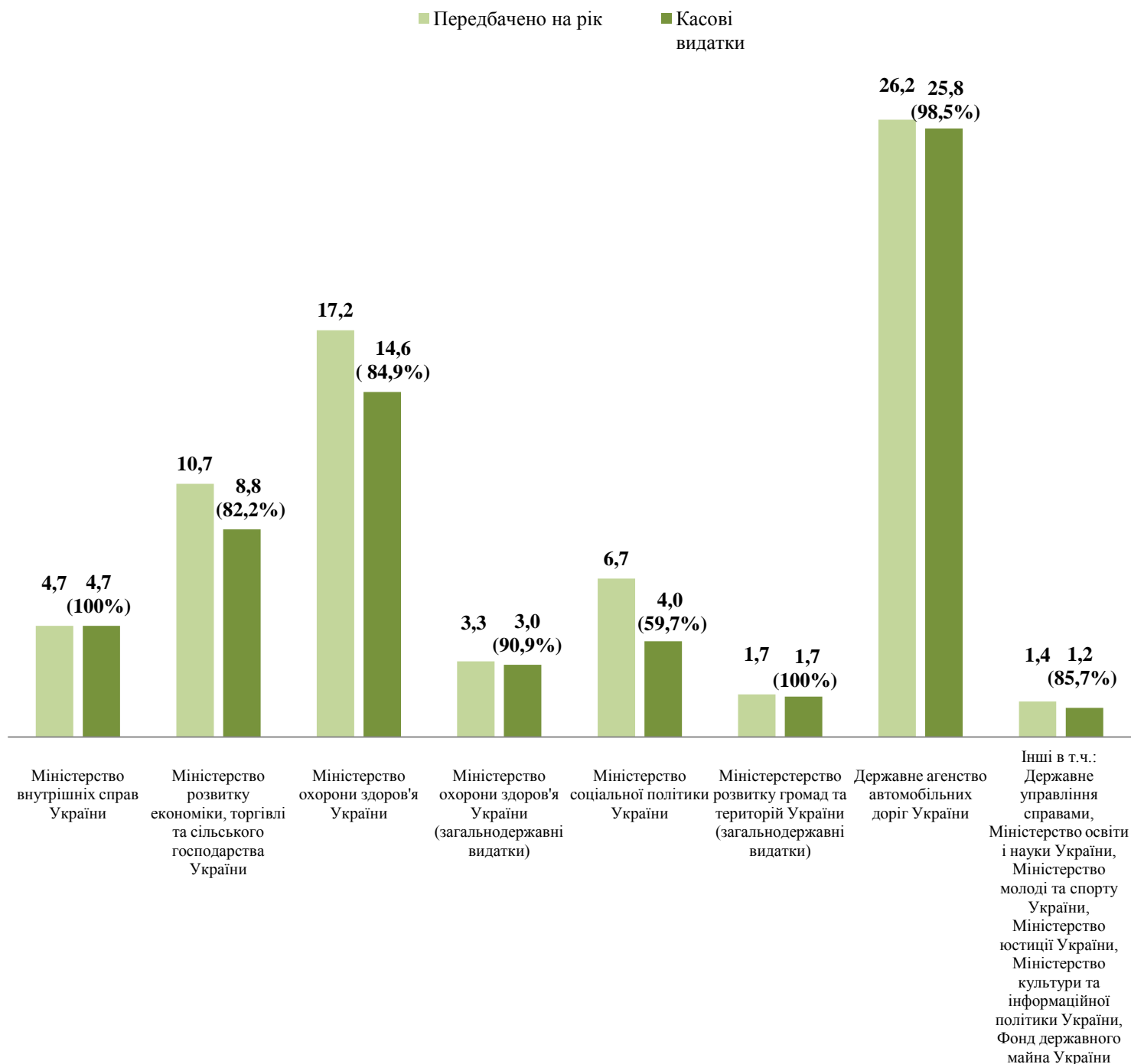
Касові видатки становлять 66,6 млрд грн, у тому числі за загальним фондом державного бюджету – 63,8 млрд грн, за спеціальним фондом державного бюджету – 2,8 млрд гривень.

Залишки невикористаних коштів спеціального фонду державного бюджету на кінець 2020 року (6,1 млрд грн) зберігаються на відповідних рахунках спеціального фонду державного бюджету для здійснення витрат у 2021 році з урахуванням їх цільового призначення.

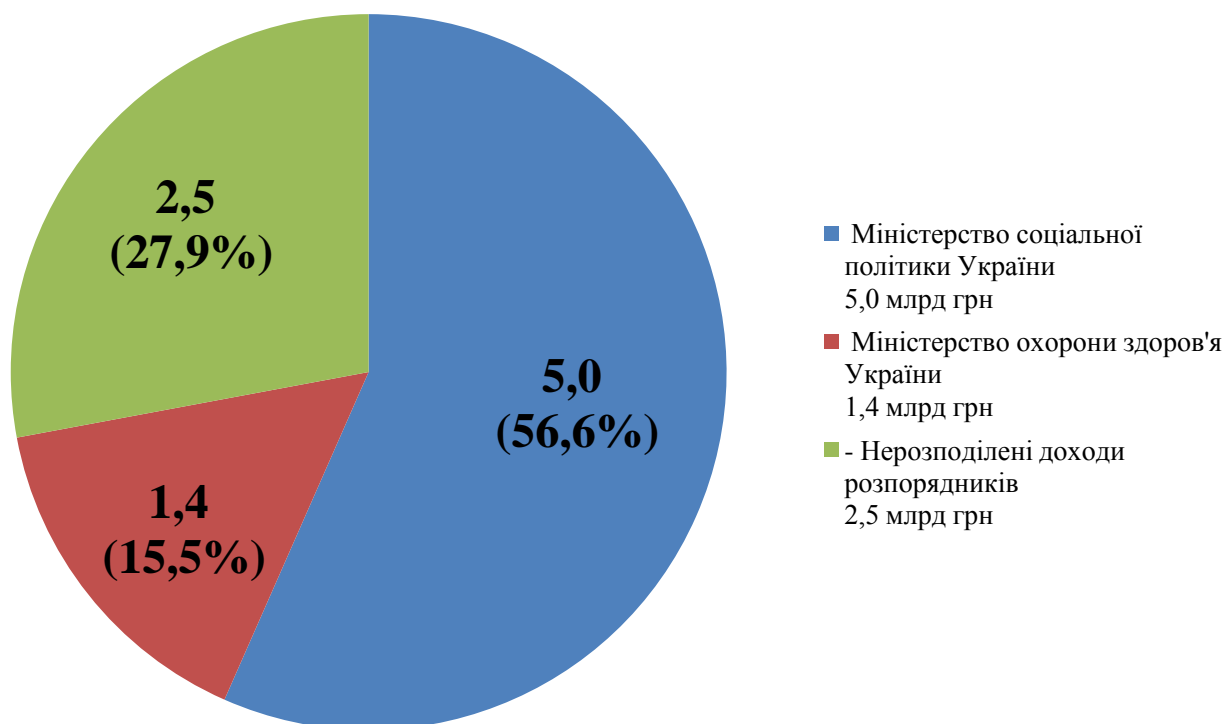
**Планові асигнування, виділені із Фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19 у 2020 році (загальний фонд)
Всього: 71,9 млрд гривень**



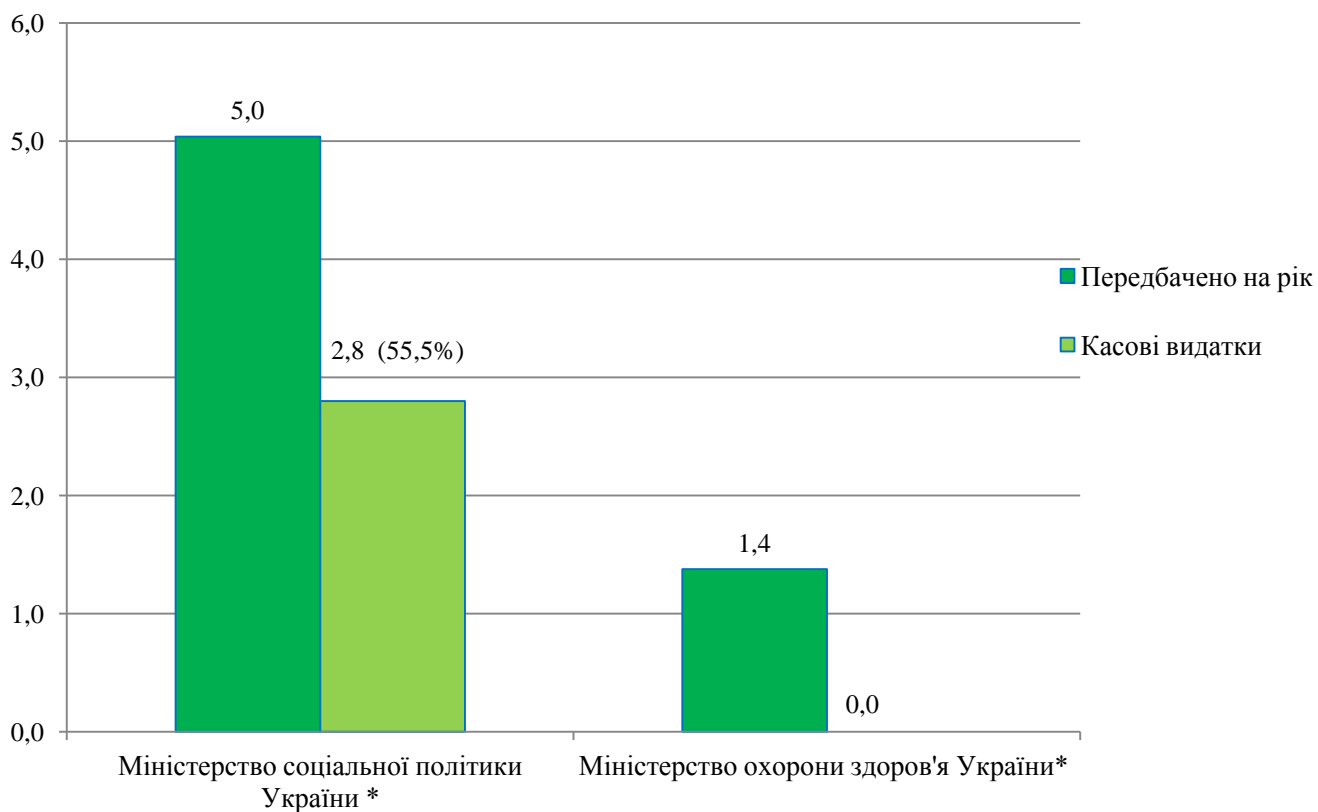
Касові видатки в розрізі головних розпорядників бюджетних коштів, які отримали кошти для боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19 у 2020 році (загальний фонд) (млрд гривень)



**Планові асигнування, виділені із Фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19 у 2020 році
(спеціальний фонд)
Всього: 8,9 млрд гривень**



Касові видатки в розрізі головних розпорядників бюджетних коштів, які отримали кошти для боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19 у 2020 році (спеціальний фонд) (млрд гривень)



*Залишки невикористаних коштів на кінець 2020 року зберігаються на відповідних рахунках спеціального фонду державного бюджету для здійснення витрат у 2021 році з урахуванням їх цільового призначення

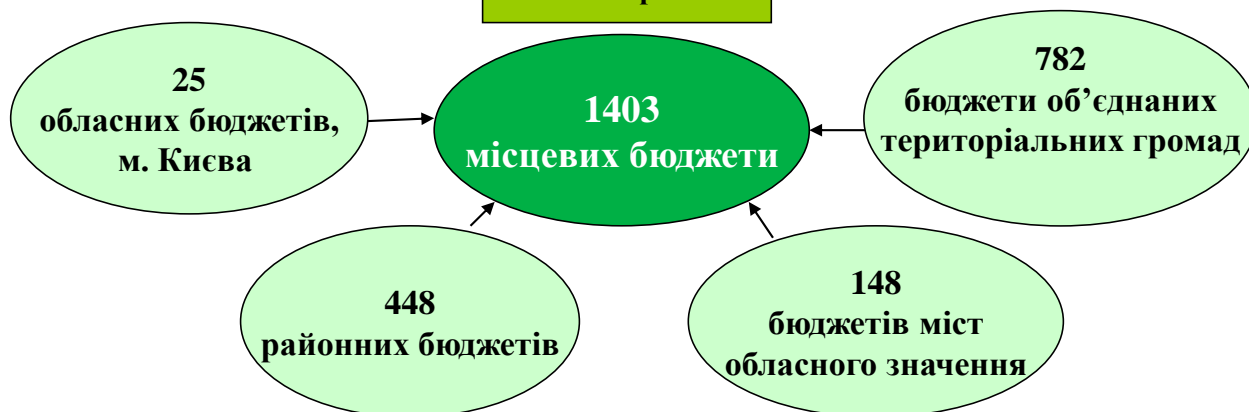
VIII. МІЖБЮДЖЕТНІ ТРАНСФЕРТИ

Кількість місцевих бюджетів,
які мають взаємовідносини з державним бюджетом
по міжбюджетних трансфертах

2020 рік



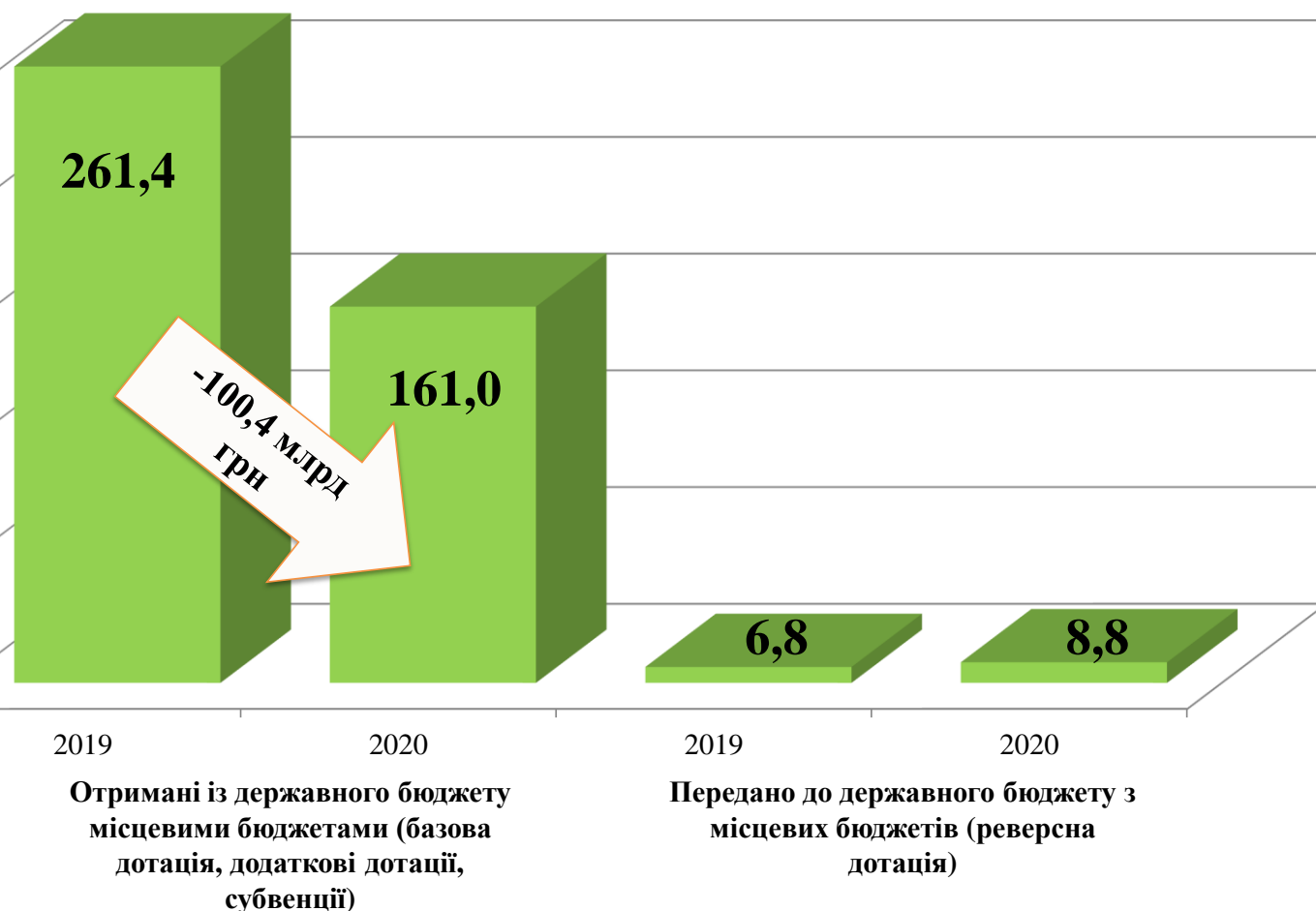
2019 рік



Міжбюджетні трансферти у 2020 році отримували **1 453 місцеві бюджети**, що на 50 бюджетів більше порівняно з 2019 роком.

Міжбюджетні трансферти

млрд грн



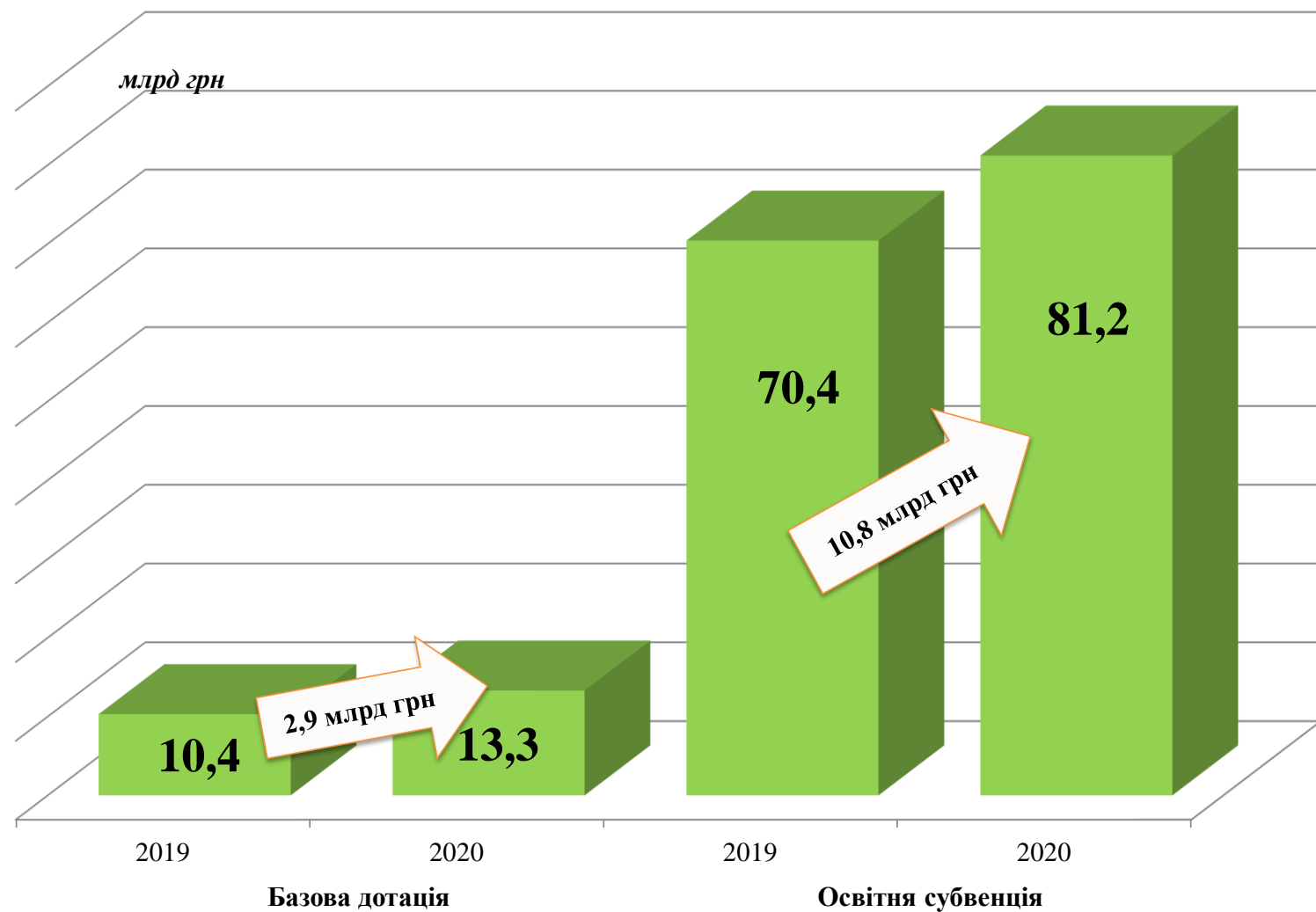
У 2020 році з державного бюджету місцевим бюджетам надано трансфертів (базову дотацію, додаткові дотації, субвенції) у загальній сумі **161,0 млрд грн**, що на **100,4 млрд грн** менше, ніж у 2019 році.

Зменшення обсягу міжбюджетних трансфертів з державного бюджету місцевим бюджетам відбулося, у тому числі, за рахунок зменшення медичної субвенції, яка надавалася місцевим бюджетам лише у I кварталі 2020 року, оскільки з 1 квітня 2020 року заклади охорони здоров'я перейшли на фінансування через Національну службу здоров'я України відповідно до Програми державних гарантій медичного обслуговування населення.

З перерахованих трансфертів місцевими бюджетами повернуто до державного бюджету як невикористані **1,1 млрд грн**.

Із місцевих бюджетів до державного бюджету перераховано реверсну дотацію у сумі **8,8 млрд грн**, що на **2,0 млрд грн** більше, ніж у 2019 році.

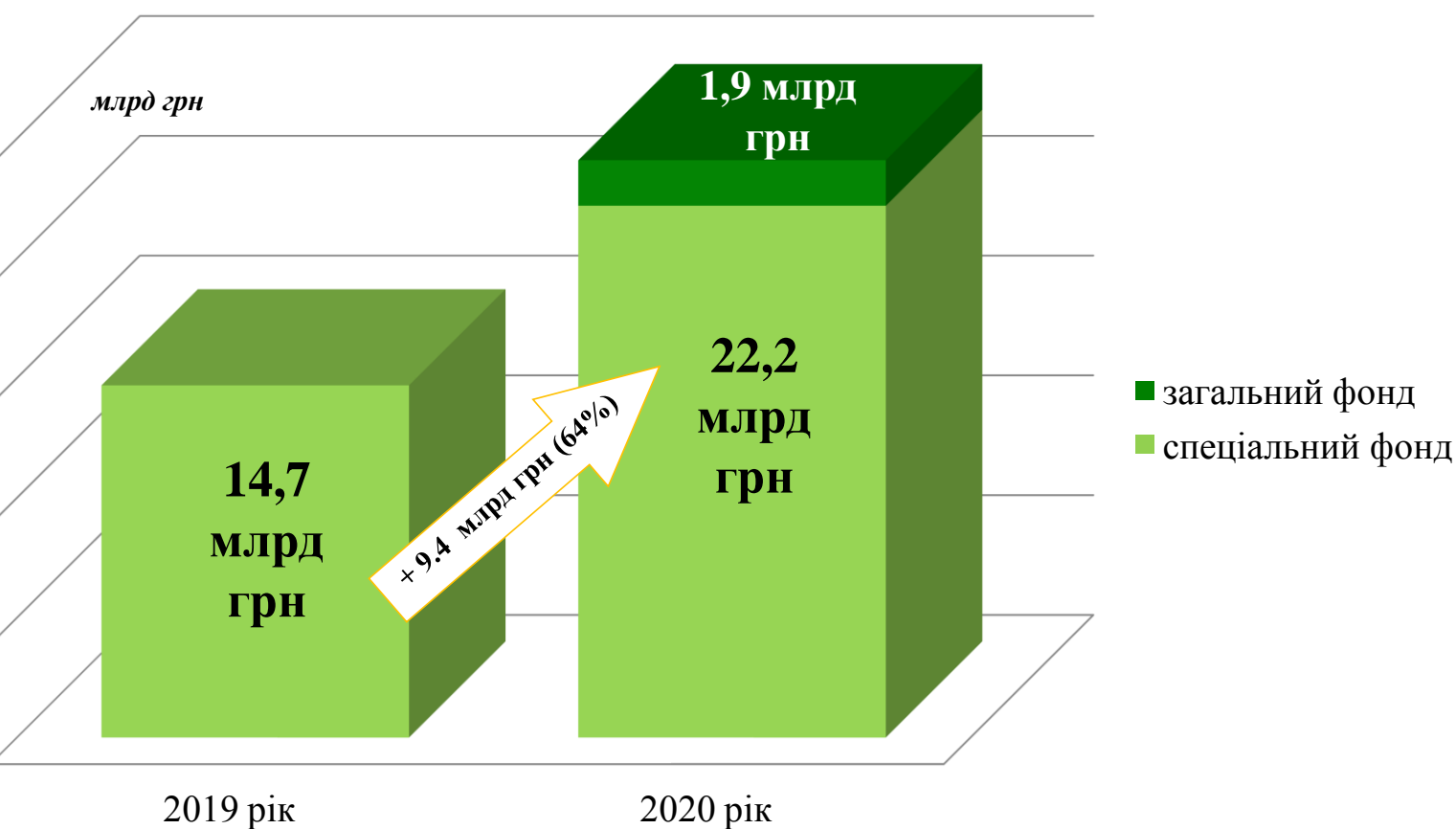
Основні трансфери, отримані місцевими бюджетами



У 2020 році:

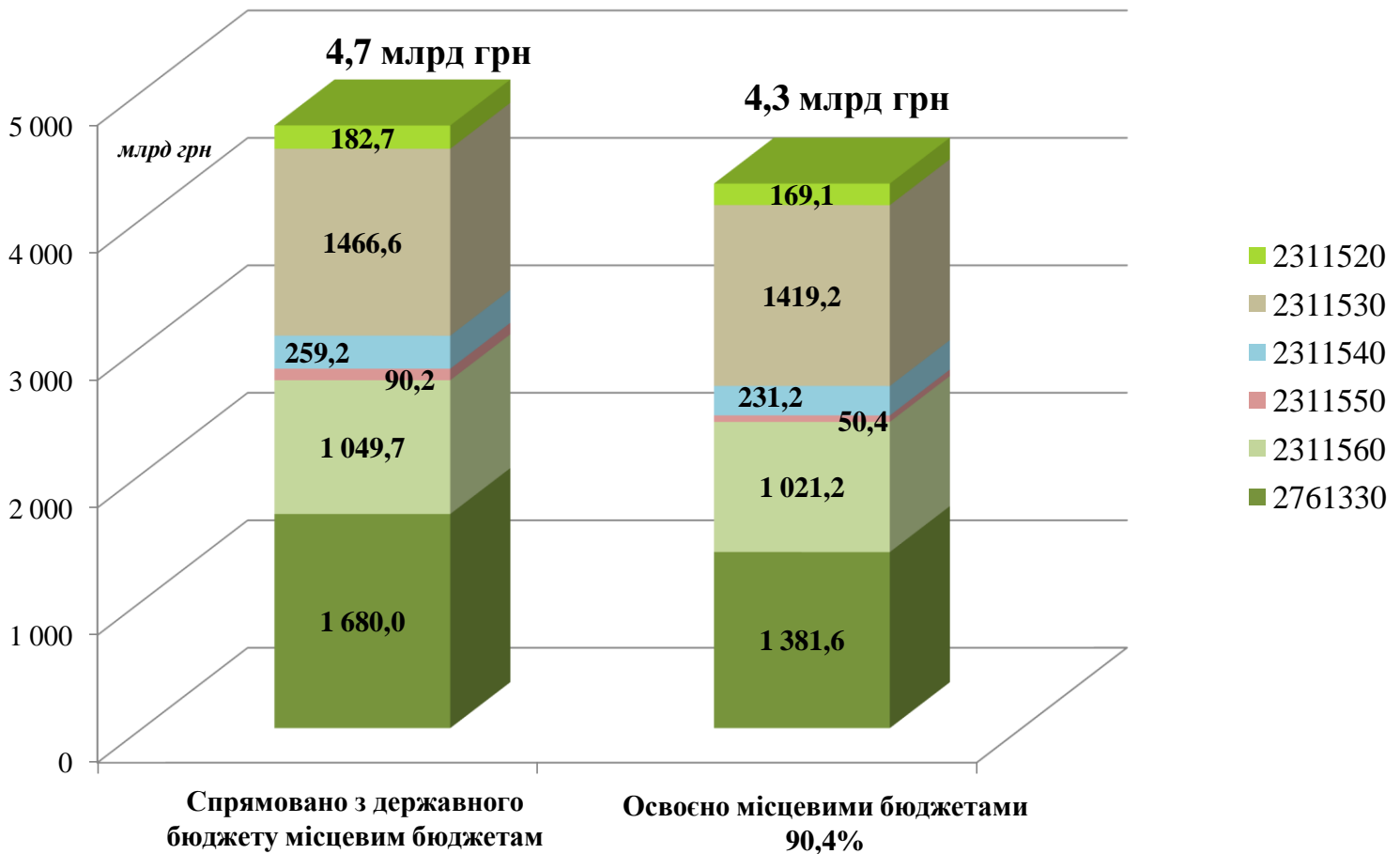
- Місцеві бюджети отримали **базову дотацію** в обсязі **13,3 млрд грн**, що на 2,9 млрд грн більше, ніж у 2019 році.
- Місцеві бюджети отримали **освітню субвенцію** в обсязі **81,2 млрд грн**, що на 10,8 млрд грн більше, ніж у 2019 році.

Перерахування субвенцій на будівництво, реконструкцію та ремонт доріг комунальної власності



У 2020 році місцевим бюджетам на ремонт доріг комунальної власності спрямовано 15 субвенцій із загального фонду державного бюджету та субвенцію із спеціального фонду державного бюджету на загальну суму 24,1 млрд грн, що на 9,4 млрд грн, або на 64% більше порівняно з 2019 роком.

Використання коштів субвенцій з державного бюджету місцевим бюджетам, виділених з фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, та її наслідками (млн грн)



У 2020 році з Фонду боротьби з COVID-19 на субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам спрямовано 4,7 млрд гривень.

Із спрямованих коштів субвенцій місцевими бюджетами освоєно 4,3 млрд грн, що складає 90,4%.

- 2311520 – субвенція на здійснення доплат медпрацівникам;
- 2311530 – субвенція на кисень лікарням;
- 2311540 – субвенція на деякі заходи, спрямовані на запобігання пандемії;
- 2311550 – субвенція на облаштування спеціалізованих шпиталів;
- 2311560 – субвенція на медобладнання;
- 2761330 – субвенція на приймальні відділення закладів охорони здоров'я.

ІХ. ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНИХ ПОВНОВАЖЕНЬ

Відповідно до повноважень, наданих Бюджетним 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 2019 році – понад 2 200 випадків, у 2020 році – понад 2 400.

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

- несвоєчасне, недостовірне та неповне подання звітності про виконання бюджету – 829 випадків;
- наявність простроченої кредиторської заборгованості – 278 випадків;
- порушення порядку здійснення попередньої оплати за товари, роботи та послуги за рахунок бюджетних коштів (неподання у встановлені терміни підтвердних документів щодо проведеної оплати) – 201 випадок;
- порушення розпорядниками бюджетних коштів вимог щодо прийняття ними бюджетних зобов'язань – 180 випадків.

У 2019 році Казначейством попереджено понад 24 тис. фактів порушень бюджетного законодавства, допущених розпорядниками та одержувачами коштів державного та місцевих бюджетів, на загальну суму 19,7 млрд гривень.

У 2020 році Казначейством попереджено понад 31 тис. фактів порушень бюджетного законодавства, допущених розпорядниками та одержувачами коштів державного та місцевих бюджетів, на загальну суму 27,6 млрд грн, тобто спостерігається тенденція до збільшення.

Зокрема, протягом минулого року, перевіркою первинних документів, що надані органам Казначейства бюджетними установами для реєстрації бюджетних зобов'язань і бюджетних фінансових зобов'язань та проведення оплати за платіжними дорученнями, виявлено порушень бюджетного законодавства:

- по державному бюджету - в кількості **5,2 тис. на загальну суму 14,0 млрд грн;**
- по місцевих бюджетах - в кількості **24,3 тис. на загальну суму 13,0 млрд грн;**
- відмовлено у прийнятті до виконання – **1,5 тис. платіжних доручень** по установах державного та місцевих бюджетів на загальну суму **0,553 млрд гривень.**

До основних причин складання попереджень при реєстрації бюджетних зобов'язань по державному бюджету належать:

- відсутність у розпорядника бюджетних коштів бюджетних асигнувань встановлених кошторисом - 105 випадків на 34356,4 тис. грн;
- відсутність документів, які підтверджують факт узяття бюджетного зобов'язання - 147 випадків на 55692,1 тис. грн;
- відсутність затвердженого в установленому порядку паспорта бюджетної програми(крім випадків, у яких законодавством не передбачено його затвердження) - 39 випадків на 9214,0 тис. грн;
- невідповідність напрямів витрачання бюджетних коштів бюджетному асигнуванню, паспорту бюджетної програми - 88 випадків на 14433,1 тис. грн;
- відсутність документів щодо закупівлі товарів, робіт і послуг відповідно до законодавства у сфері закупівель - 59 випадків на 114719,0 тис. грн;
- недотримання розпорядниками бюджетних коштів обмежень, які вводяться законодавством та іншими нормативно - правовими актами - 102 випадків на 410998,5 тис. грн;
- недотримання вимог щодо оформлення поданих документів - 570 випадків на 396374,2 тис. грн;
- порушення термінів реєстрації бюджетних зобов'язань, встановлених законодавством - 2335 випадків на 12524399,0 тис. грн;
- наявність простроченої кредиторської заборгованості із заробітної плати (грошового забезпечення), стипендій, а також за спожиті комунальні послуги та енергоносії - 5 випадків на 188,7 тис. грн;
- інші причини - 35 випадків на 30048,6 тис. гривень.

До основних причин складання попереджень при реєстрації бюджетних фінансових зобов'язань по державному бюджету належать:

- відсутність у розпорядника бюджетних коштів бюджетних асигнувань встановлених кошторисом - 149 випадків на 47168,0 тис. грн;
- відсутність документів, які підтверджують факт узяття бюджетного зобов'язання - 9 випадків на 1717 тис. грн;
- відсутність затвердженого в установленому порядку паспорта бюджетної програми(крім випадків, у яких законодавством не передбачено його затвердження) - 299 випадків на 148949,6 тис. грн;
- невідповідність напрямів витрачання бюджетних коштів бюджетному асигнуванню, паспорту бюджетної програми - 477 випадків на 55896,3 тис. грн;
- відсутність документів щодо закупівлі товарів, робіт і послуг відповідно до законодавства у сфері закупівель - 17 випадків на 1857,8 тис. грн;
- недотримання розпорядниками бюджетних коштів обмежень, які вводяться законодавством та іншими нормативно-правовими актами - 44 випадків на 42542,2 тис. грн;
- порушення термінів реєстрації бюджетних зобов'язань, встановлених законодавством - 678 випадків на 147582,8 тис. грн;
- наявність простроченої кредиторської заборгованості із заробітної плати (грошового забезпечення), стипендій, а також за спожиті комунальні послуги та енергоносії - 3 випадків на 1,4 тис. грн;
- інші причини - 11 випадків на 830,8 тис. гривень.

До основних причин складання попереджень при реєстрації бюджетних зобов'язань по місцевих бюджетах належать:

- відсутність у розпорядника/одержувача бюджетних коштів бюджетних асигнувань встановлених кошторисом – 488 випадків на загальну суму – 509 444,00 тис. грн;
- відсутність документів, які підтверджують факт узяття бюджетного зобов'язання - 822 випадки на загальну суму – 117 406,00 тис. грн;
- відсутність затвердженого в установленому порядку паспорта бюджетної програми, крім випадків, у яких законодавством не передбачено його затвердження - 18 випадків на загальну суму – 21 673,00 тис. грн;
- невідповідність напрямів витрачання бюджетних коштів бюджетному асигнуванню, паспорту бюджетної програми - 363 випадки на загальну суму – 51 613,00 тис. грн;
- відсутність документів щодо закупівлі товарів, робіт і послуг відповідно до законодавства у сфері закупівель - 168 випадків на загальну суму – 126 534,00 тис. грн;
- недотримання вимог щодо оформлення поданих документів - 2 616 випадків на загальну суму – 746 224,00 тис. грн;
- порушення термінів реєстрації бюджетних зобов'язань встановлених законодавством - 10 186 випадків на загальну суму – 7 792 048,00 тис. грн;

- недотримання розпорядниками/одержувачами бюджетних коштів обмежень, які вводяться законодавством та іншими нормативно-правовими актами - 371 випадок на загальну суму – 483 445,00 тис. грн;
- наявність простроченої кредиторської заборгованості із заробітної плати (грошового забезпечення), стипендій, а також за спожиті комунальні послуги та енергоносії - 10 випадків на загальну суму – 451,00 тис. грн;
- інші причини - 270 випадків на загальну суму – 1 414 803,00 тис. гривень.

До основних причин складання попереджень при реєстрації бюджетних фінансових зобов'язань по місцевих бюджетах належать:

- відсутність відповідного бюджетного зобов'язання відображеного у бухгалтерському обліку виконання місцевих бюджетів - 583 випадки на загальну суму – 21 282,00 тис. грн;
- відсутність у розпорядників/одержувачів бюджетних коштів фактичних надходжень спеціального фонду - 208 випадків на загальну суму – 17 449,00 тис. грн);
- відсутність документів, які підтверджують факт узяття бюджетного фінансового зобов'язання - 1 230 випадків на загальну суму - 25 636,00 тис. грн;
- недотримання вимог щодо оформлення поданих документів - 2 510 випадків на загальну суму – 108 011,00 тис. грн);
- невідповідність фінансового зобов'язання відповідному бюджетному зобов'язанню, відображеному в бухгалтерському обліку виконання місцевих бюджетів - 147 випадків на загальну суму – 10 097,00 тис. грн;
- недотримання розпорядниками /одержувачами бюджетних коштів обмежень, які вводяться законодавством та іншими нормативно-правовими актами - 85 випадків на загальну суму – 32 242,00 тис. грн;
- порушення термінів реєстрації фінансових зобов'язань, встановлених законодавством - 4 156 випадків на загальну суму – 1 504 034,00 тис. грн;
- наявність простроченої кредиторської заборгованості із заробітної плати (грошового забезпечення), стипендій, а також за спожиті комунальні послуги та енергоносії - 3 випадки на загальну суму – 399,00 тис. грн;
- інші причини - 91 випадок на загальну суму – 5 813,00 тис. гривень.

До основних причин складання попереджень при прийнятті до виконання платіжних доручень по державному та місцевих бюджетах належать:

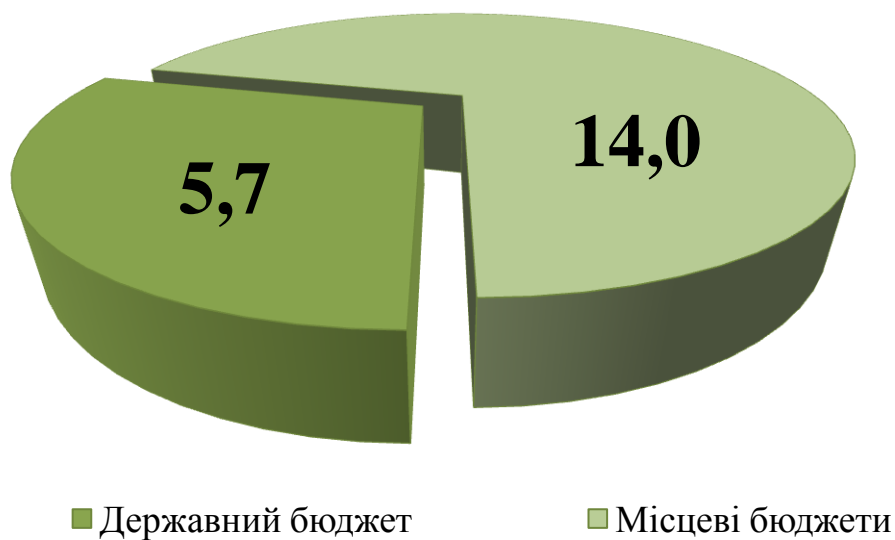
- відсутність в обліку органів Державного казначейства України відповідних бюджетних зобов'язань та фінансових зобов'язань кількість - 402 випадки на загальну суму – 119 812,00 тис. грн;
- невідповідність платежу зареєстрованим бюджетним зобов'язанням та бюджетним фінансовим зобов'язанням - 129 випадків на загальну суму – 3 585,00 тис. грн;

- невідповідність зазначеного коду економічної класифікації видатків та класифікації кредитування бюджету економічній характеристиці платежу - 47 випадків на загальну суму – 2 476,00 тис. грн;
- обмеження здійснення видатків та надання кредитів, що встановлюється нормативно-правовими актами - 59 випадків на загальну суму – 222 418,00 тис. грн;
- перевищення показників, затверджених у кошторисах, планах асигнувань загального фонду місцевих бюджетів (за винятком надання кредитів з місцевих бюджетів), планах спеціального фонду місцевих бюджетів (за винятком власних надходжень бюджетних установ та відповідних видатків), планах надання кредитів із загального фонду бюджету, планах використання бюджетних коштів - 15 випадків на загальну суму – 1 137,00 тис. грн;
- відсутність затвердженого в установленому порядку паспорта бюджетної програми, крім бюджетних програм, за якими не складаються паспорти бюджетних програм (у разі застосування програмно-цільового методу у бюджетному процесі) - 367 випадків на загальну суму – 97 609,00 тис. грн;
- порушення порядку здійснення попередньої оплати за товари, роботи та послуги за рахунок бюджетних коштів - 71 випадок на загальну суму – 63 327,00 тис. грн;
- інші причини - 410 випадків на загальну суму – 42 637,00 тис. гривень.

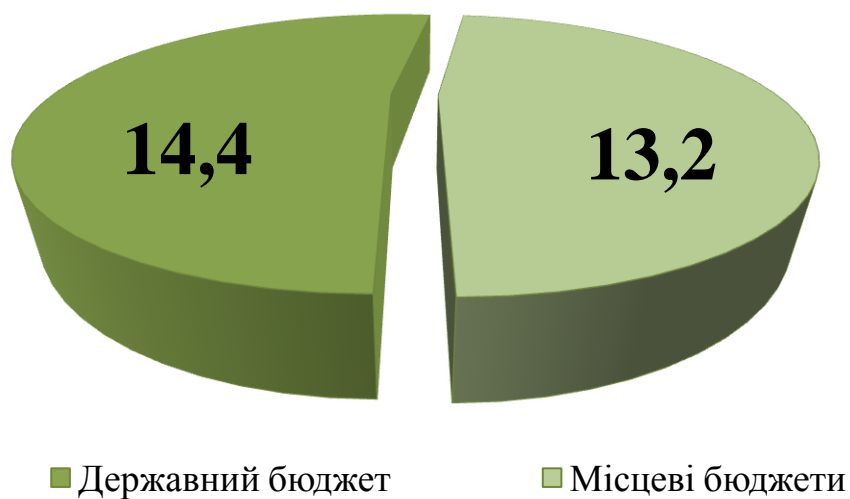
**Структура складених попереджень у розрізі територіальних органів
Державної казначейської служби України в розрізі 2019 та 2020 років**

№ п/п	Органи Державної казначейської служби України	Складені попередження			
		2019 рік		2020 рік	
		Кількість	Сума, млн грн	Кількість	Сума, млн грн
1	2	3	4	5	6
1	Вінницька	1 057	250,20	1 780	2 051,2
2	Волинська	241	72,98	327	95,73
3	Дніпропетровська	3 550	1 878,15	4 048	8 391,92
4	Донецька	4 463	1 467,80	2 539	767,57
5	Житомирська	306	54,704	674	213,74
6	Закарпатська	464	314,46	357	182,90
7	Запорізька	583	225,60	3 354	362,07
8	Івано-Франківська	497	237,53	843	297,10
9	Київська	2 070	1 498,23	2 530	1 773,50
10	Кіровоградська	871	70,53	1 017	95,00
11	Луганська	421	459,46	364	174,26
12	Львівська	623	631,52	920	397,20
13	Миколаївська	902	626,82	964	425,87
14	Одеська	1 520	845,98	1 715	736,21
15	Полтавська	720	59,00	1 130	158,18
16	Рівненська	276	96,77	1 108	639,49
17	Сумська	391	80,36	402	735,03
18	Тернопільська	723	485,94	1 086	809,40
19	Харківська	578	520,93	611	1 107,58
20	Херсонська	501	323,02	632	438,28
21	Хмельницька	1 170	287,66	984	1 095,71
22	Черкаська	1 046	762,31	1 366	868,09
23	Чернівецька	41	172,07	73	667,50
24	Чернігівська	671	254,20	904	449,39
25	м. Київ	978	7 743,70	1 265	3 763,57
26	ДКСУ	39	280,80	78	883,20
	Всього	24 702	19 700,72	31 071	27 579,70

**Структура загальної суми складених впродовж 2019 року
попереджень
(млрд грн)**



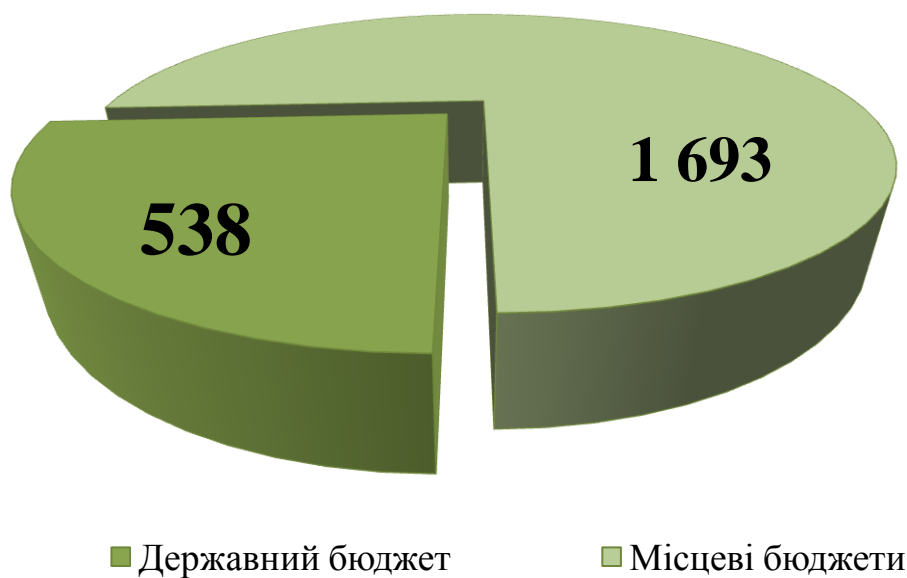
**Структура загальної суми складених впродовж 2020 року
попереджень
(млрд грн)**



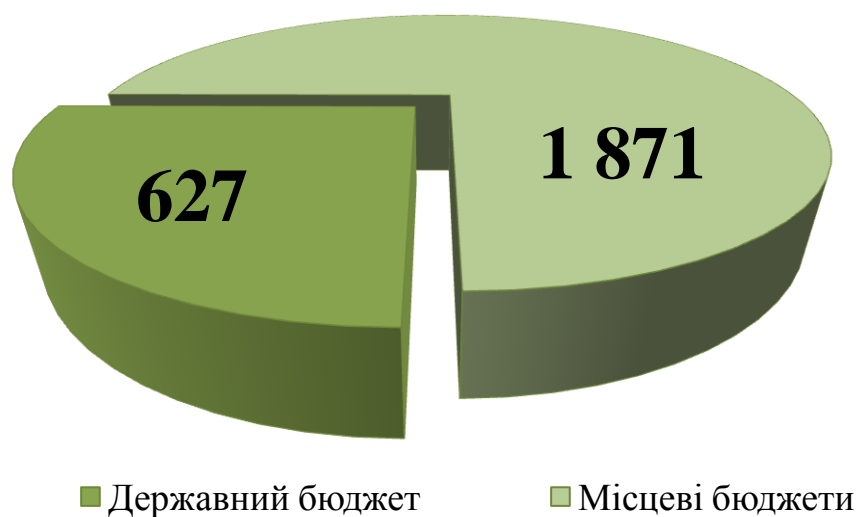
Структура складених розпоряджень про зупинення операцій з бюджетними коштами в розрізі територіальних органів Державної казначейської служби України в розрізі 2019 та 2020 років

№ n/n	Органи Державної казначейської служби України	Складені розпоряджень про зупинення операцій з бюджетними коштами	
		2019 рік	2020 рік
		Кількість випадків	Кількість випадків
1	2	3	5
1	Вінницька	32	61
2	Волинська	7	4
3	Дніпропетровська	84	542
4	Донецька	295	203
5	Житомирська	13	19
6	Закарпатська	9	13
7	Запорізька	59	27
8	Івано-Франківська	29	20
9	Київська	57	32
10	Кіровоградська	33	41
11	Луганська	181	116
12	Львівська	141	103
13	Миколаївська	24	107
14	Одеська	222	341
15	Полтавська	413	159
16	Рівненська	9	14
17	Сумська	20	55
18	Тернопільська	150	109
19	Харківська	67	79
20	Херсонська	69	101
21	Хмельницька	78	49
22	Черкаська	96	79
23	Чернівецька	62	132
24	Чернігівська	27	32
25	м. Київ	50	56
26	ДКСУ	4	4
Всього		2 231	2 498

Структура загальної кількості складених розпоряджень про зупинення операцій з бюджетними коштами впродовж 2019 року



Структура загальної кількості складених розпоряджень про зупинення операцій з бюджетними коштами впродовж 2020 року



Х. СТАН РОЗРАХУНКІВ ЗА БОРГОВИМИ ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ ДЕРЖАВИ

Станом на **01.01.2021 державний та гарантований державою борг України** становить **2 551,8** млрд грн, або **90,2** млрд дол. США, в тому числі:

Державний борг України становить **2 259,2** млрд грн (**88,5%** від загальної суми державного та гарантованого державою боргу), або **79,9** млрд дол. США:

- державний зовнішній борг становить **1 258,5** млрд грн (**49,3%** від загальної суми державного та гарантованого державою боргу), або **44,5** млрд дол. США;

- державний внутрішній борг становить **1 000,7** млрд грн (**39,2%** від загальної суми державного та гарантованого державою боргу), або **35,4** млрд дол. США.

Гарантований державою борг України становить **292,6** млрд грн (**11,5%** від загальної суми державного та гарантованого державою боргу), або **10,3** млрд дол. США:

- гарантований державою зовнішній борг становить **260,4** млрд грн (**10,2%** від загальної суми державного та гарантованого державою боргу), або **9,2** млрд дол. США;

- гарантований державою внутрішній борг становить **32,2** млрд грн (**1,3%** від загальної суми державного та гарантованого державою боргу), або **1,1** млрд дол. США.

Порівняно із станом боргу на 01.01.2020 (**1 998,3** млрд грн, або **84,4** млрд дол. США) державний та гарантований державою борг у національній валюті збільшився на **553,5** млрд грн (**27,7%**), у доларовому еквіваленті – збільшився на **5,8** млрд дол. США (**6,9%**).

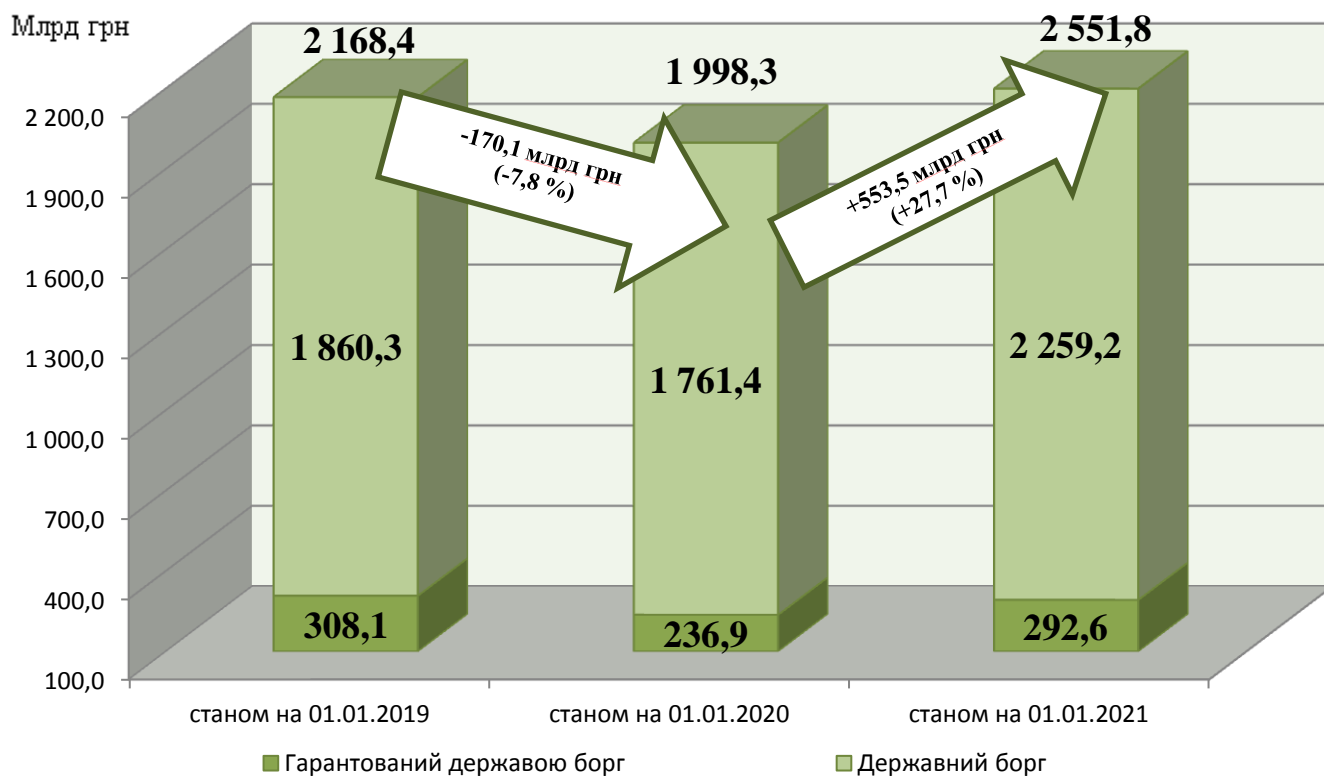
Статтею 5 Закону України «Про Державний бюджет України на 2020 рік» визначено граничний обсяг державного боргу станом на 31.12.2020 у розмірі **2 386,8** млрд грн, що фактично склав **2 259,2** млрд грн та на **127,6** млрд грн менше, або на **5,3%**.

Отже, розмір державного боргу станом на **01.01.2021 (2 259,2** млрд грн) не перевищив обсяг граничного розміру (**2 386,8** млрд грн), визначеного Законом України «Про Державний бюджет України на 2020 рік».

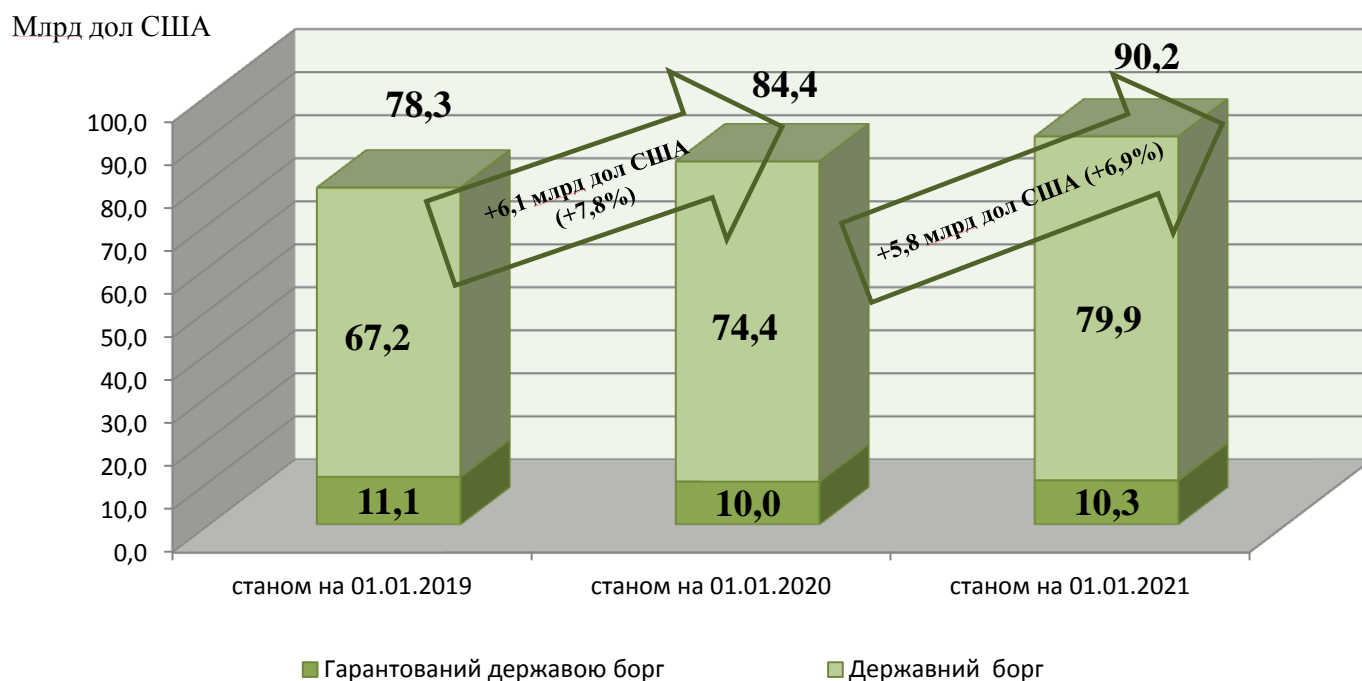
**Стан державного та гарантованого
державою боргу України (млрд одиниць)**

Показники	на 01.01.2019		на 01.01.2020		на 01.01.2021	
	дол. США	грн	дол. США	грн	дол. США	грн
Державний борг у т.ч.:	67,2	1 860,3	74,4	1 761,4	79,9	2 259,2
внутрішній	27,5	761,1	35,0	829,5	35,4	1 000,7
зовнішній	39,7	1 099,2	39,4	931,9	44,5	1 258,5
Гарантований державою борг	11,1	308,1	10,0	236,9	10,3	292,6
внутрішній	0,3	10,3	0,4	9,3	1,1	32,2
зовнішній	10,8	297,8	9,6	227,6	9,2	260,4
Разом державний та гарантований державою борг	78,3	2 168,4	84,4	1 998,3	90,2	2 551,8
внутрішній	27,8	771,4	35,4	838,8	36,5	1 032,9
зовнішній	50,5	1 397,0	49,0	1 159,5	53,7	1 518,9

Динаміка державного та гарантованого державою боргу України (гривневий еквівалент, у млрд грн)



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



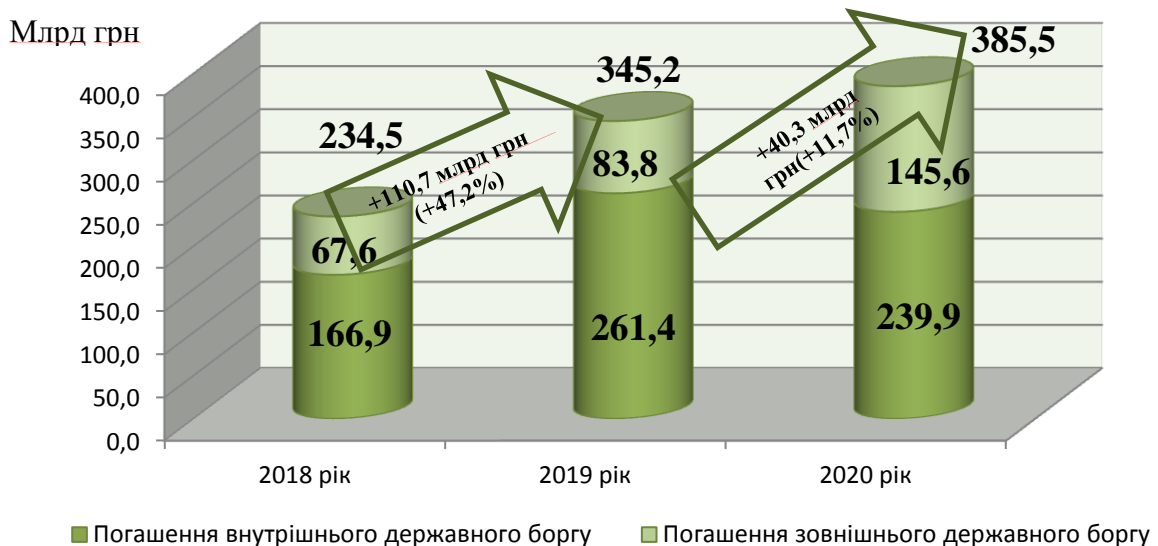
Погашення державного боргу та сплата відсотків за борговими зобов'язаннями у 2020 році здійснювалися вчасно згідно з графіком Міністерства фінансів України.

Розписом фінансування Державного бюджету України на 2020 рік передбачено **погашення державного боргу** в сумі **386,5** млрд грн, фактично витрати склали **385,5** млрд грн, що становить **99,7%** від розпису. В тому числі погашення:

- **внутрішнього державного боргу** при плані **240,0** млрд грн фактично становить **239,9** млрд грн, або **99,9%** від розпису;
- **зовнішнього державного боргу** при плані **146,5** млрд грн фактично становить **145,6** млрд грн, або **99,4%** від розпису.

Порівняно з 2019 роком (**345,2** млрд грн) витрати з погашення державного боргу збільшилися на **40,3** млрд грн, або на **11,7%**.

Погашення державного боргу (млрд грн)



Погашення державного боргу (млрд грн)

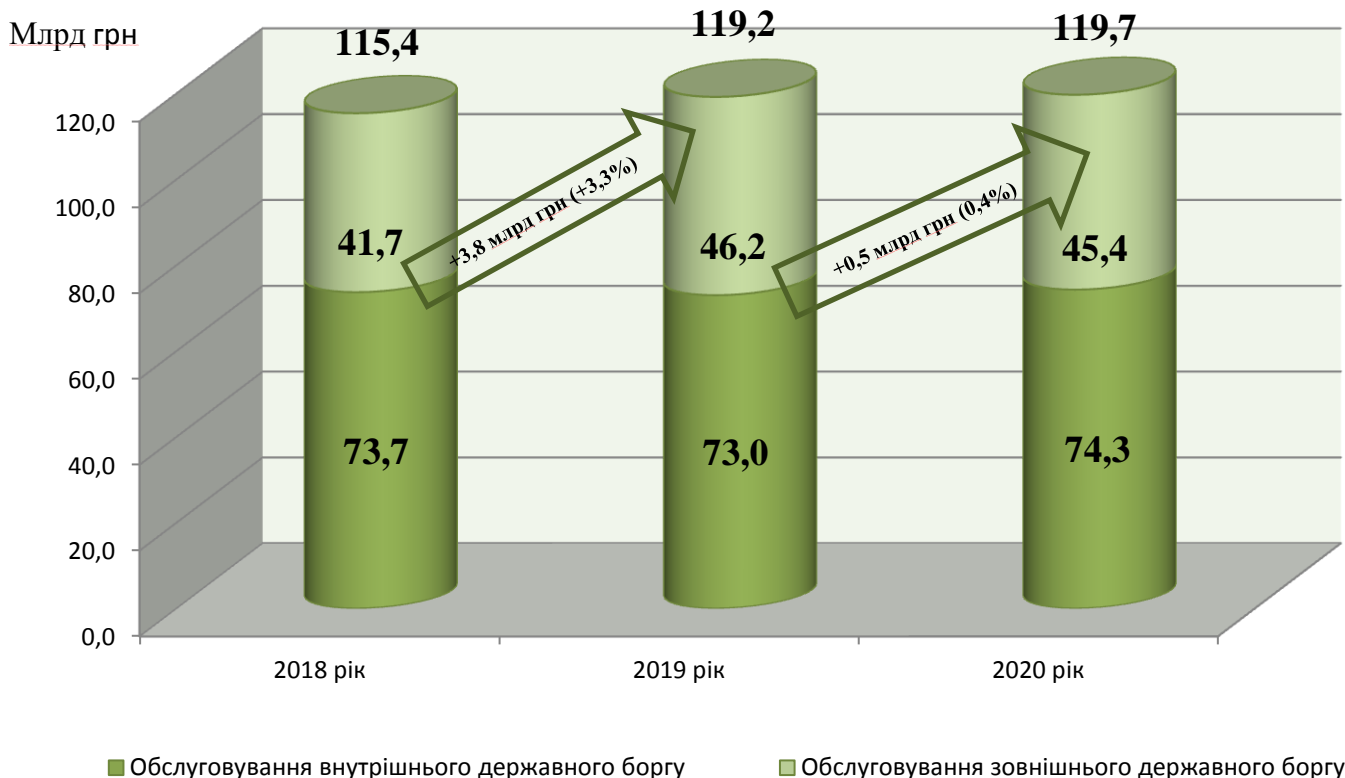
Показник	Фактично здійснено витрат			Відношення показників 2020 року до 2019 року
	2018 рік	2019 рік	2020 рік	
Усього:	234,5	345,2	385,5	+11,7%
Погашення внутрішнього державного боргу	166,9	261,4	239,9	-8,2%
Погашення зовнішнього державного боргу	67,6	83,8	145,6	+73,7%

Розписом асигнувань Державного бюджету України на 2020 рік передбачено видатки з обслуговування державного боргу у сумі **135,8 млрд грн**, фактично видатки склали **119,7 млрд грн**, що на **16,1 млрд грн** менше та становить **88,1%** від розпису:

- по внутрішньому державному боргу – **74,3 млрд грн**,
- по зовнішньому державному боргу – **45,4 млрд гривень**.

Порівняно з 2019 роком (**119,2 млрд грн**) видатки з обслуговування державного боргу збільшилися на **0,5 млрд грн**, або на **0,4%**.

Обслуговування державного боргу (млрд грн)



Обслуговування державного боргу (млрд грн)

Показник	Фактично здійснено видатків			Відношення показників 2020 року до 2019 року
	2018 рік	2019 рік	2020 рік	
Усього:	115,4	119,2	119,7	+0,4%
Обслуговування внутрішнього державного боргу	73,7	73,0	74,3	+1,8%
Обслуговування зовнішнього державного боргу	41,7	46,2	45,4	-1,7%

Державні запозичення передбачено розписом фінансування загального і спеціального фонду Державного бюджету України на 2020 рік у сумі **685,3 млрд грн** (загальний фонд – **662,6 млрд грн**, спеціальний фонд – **22,7 млрд грн**).

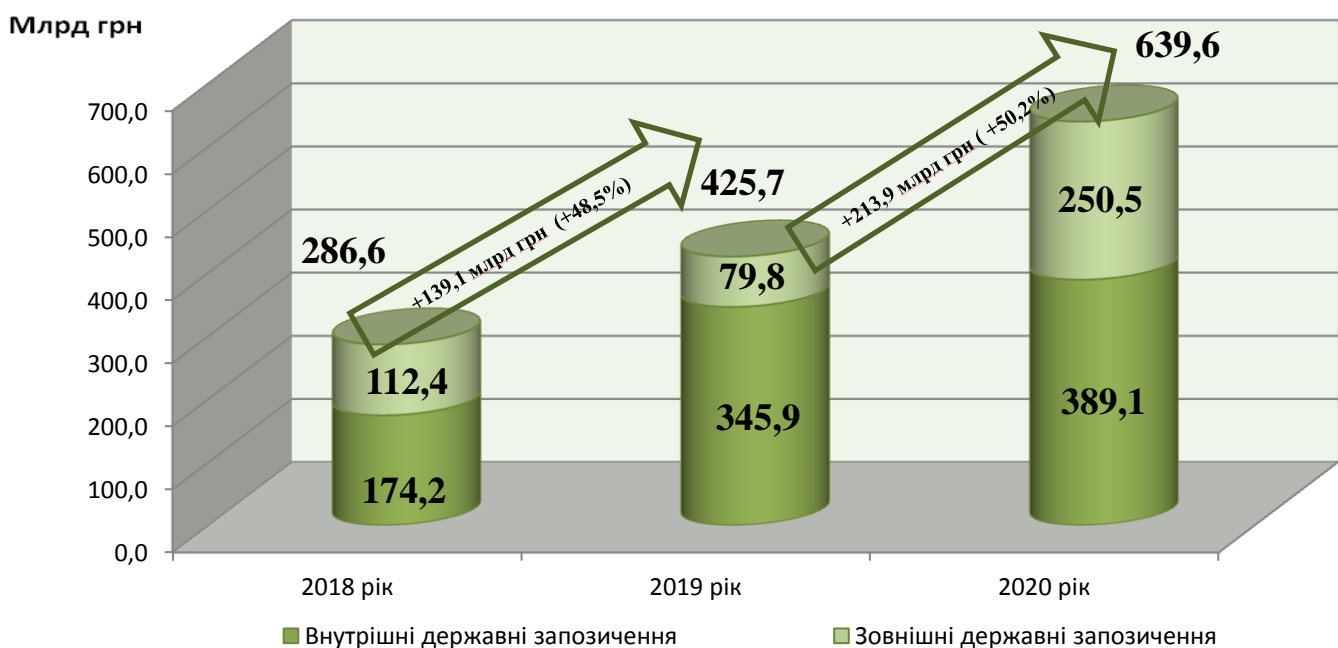
Фактично державні запозичення склали **639,6 млрд грн** (загальний фонд – **621,5 млрд грн**, спеціальний фонд – **18,1 млрд грн**), у тому числі:

➤ внутрішні державні запозичення – **389,1 млрд грн** (загальний фонд – **389,1 млрд грн**);

➤ зовнішні державні запозичення – **250,5 млрд грн** (загальний фонд – **232,4 млрд грн**, спеціальний фонд – **18,1 млрд гривень**).

Порівняно з 2019 роком (**425,7 млрд грн**) державні запозичення збільшилися на **213,9 млрд грн**, або на **50,2%**.

Державні запозичення (млрд грн)



Державні запозичення (млрд грн)

Показник	Фактично залучено коштів			Відношення показників 2020 року до 2019 року
	2018 рік	2019 рік	2020 рік	
Усього:	286,6	425,7	639,6	+50,2%
Внутрішні державні запозичення	174,2	345,9	389,1	+12,5%
Зовнішні державні запозичення	112,4	79,8	250,5	у 3,1 раза

**Інформація щодо коштів на валютних рахунках Казначейства
за 2015-2020 роки**

№ з/п	Залишки коштів на валютних рахунках Казначейства, відкритих в установах банків (НБУ, АТ «Ощадбанк», АТ «Укресімбанк» та АБ «Укргазбанк»)	станом на 01 січня 2016 року	станом на 01 січня 2017 року	станом на 01 січня 2018 року	станом на 01 січня 2019 року	станом на 01 січня 2020 року	станом на 01 січня 2021 року
	Гривневий еквівалент, (млрд грн)	35,36	33,40	63,48	47,17	30,74	58,74
в тому числі:							
1	Еквівалент доларів США, (млрд грн)	29,42	29,14	58,18	40,63	19,97	54,14
	<i>Долари США, (млн дол. США)</i>	<i>1 225,85</i>	<i>1 071,78</i>	<i>2 072,87</i>	<i>1 467,49</i>	<i>843,30</i>	<i>1 914,98</i>
2	Еквівалент євро, (млрд грн)	5,92	3,65	5,28	6,48	10,72	2,50
	<i>Євро, (млн євро)</i>	<i>225,91</i>	<i>128,42</i>	<i>157,60</i>	<i>204,33</i>	<i>405,75</i>	<i>71,96</i>
3	Еквівалент єн, (млрд грн)	0,00	0,59	0,00	0,00	0,00	2,04
	<i>Єни, (млн єн)</i>	<i>0,62</i>	<i>2 236,86</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,62</i>	<i>7 417,74</i>
4	Еквівалент російських рублів, (млрд грн)	0,01	0,01	0,02	0,01	0,01	0,01
	<i>Російські рублі, (млн рос. руб.)</i>	<i>27,14</i>	<i>29,25</i>	<i>31,46</i>	<i>34,56</i>	<i>36,92</i>	<i>37,19</i>
5	Інші валюти, гривневий еквівалент, (млрд грн)	0,00	0,00	0,00	0,04	0,04	0,05

ХІ. ПОЗИКИ З ЄДИНОГО КАЗНАЧЕЙСЬКОГО РАХУНКУ

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

Обсяги та кількість позик, наданих місцевим бюджетам з ЄКР у 2011–2020 роках

Рік	Обсяг наданих позик, млрд грн	Кількість наданих позик					
		Всього	у тому числі				
			Обласний бюджет	Міський бюджет	Районний (районний у містах) бюджет	Сільський (селищний) бюджет	Бюджет ОТГ*
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	0,2	347		50	119	178	
2017	1,1	739		149	347	214	29
2018	2,1	1 413		260	582	355	216
2019	2,6	1 943		194	811	521	417
2020	3,7	2 510		225	965	702	618

*Бюджет ОТГ з 2017 року

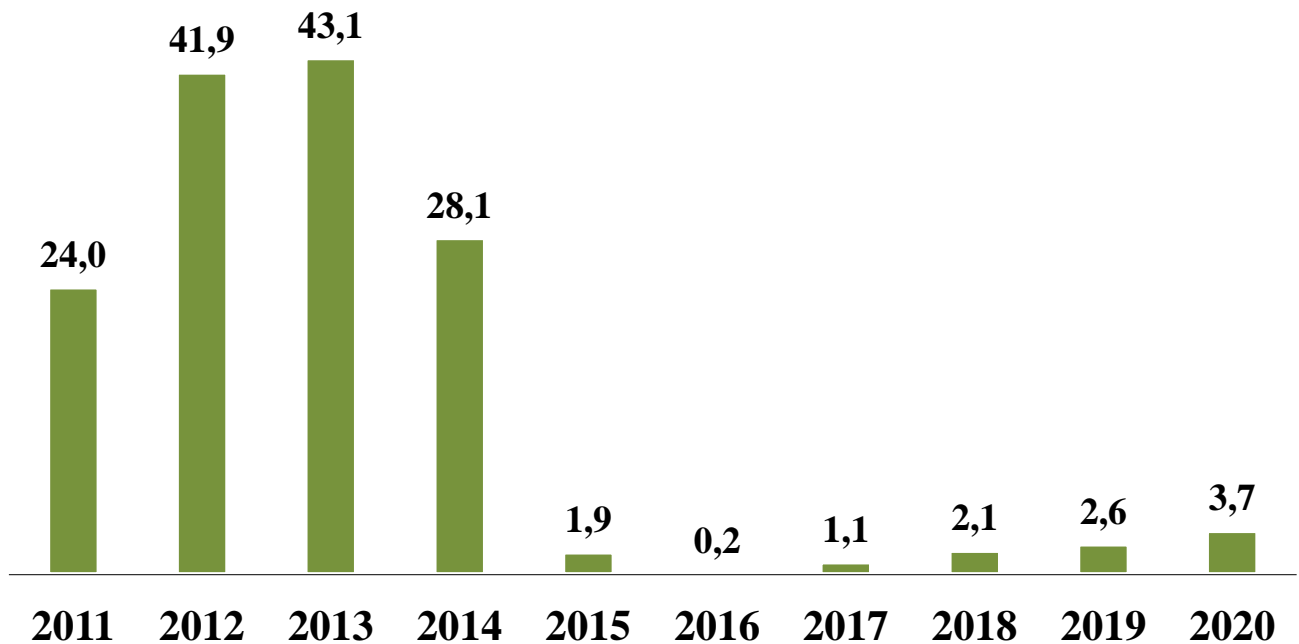
У 2020 році потреба у наданні позик місцевим бюджетам збільшилася порівняно з минулим роком. Протягом року було надано позик на суму **3,7 млрд грн**, що на **1,1 млрд грн**, або у **1,4 рази** більше, ніж у 2019 році.

Найбільші обсяги позик були надані місцевим бюджетам таких областей:

- Черкаської – 0,45 млрд грн;
- Івано-Франківської – 0,44 млрд грн;
- Дніпропетровської – 0,26 млрд гривень.

Слід відмітити, що у 2020 році лише бюджет **м. Кисва** не звертався до Казначейства щодо надання позик на покриття тимчасових касових розривів.

Обсяги наданих позик на покриття тимчасових касових розривів місцевих бюджетів за рахунок коштів ЄКР протягом 2011-2020 років, млрд грн



Однією з найбільших проблем для ЄКР залишається **заборгованість Пенсійного фонду України** за позиками на покриття тимчасових касових розривів, яка утворилась у період з *2007 по 2014 роки, а також у 2020 році*, і станом на 01.01.2021 становить **62,1 млрд грн**.

Протягом **2020 року** у Пенсійного фонду України виникали тимчасові касові розриви, пов'язані з виплатою пенсій, на покриття яких Казначейством було надано позик у сумі **179,0 млрд грн**. Пенсійним фондом України погашено заборгованість за позиками на загальну суму **166,1 млрд грн**, з яких **1,1 млрд грн** – за позиками, наданими у 2019 році, **165,0 млрд грн** – за позиками, наданими у 2020 році. Заборгованість Фонду станом на 01.01.2021 за позиками, наданими у **2020 році**, становить **14,0 млрд грн**.

Прострочена заборгованість Пенсійного фонду України за позиками, наданими з ЄКР на покриття тимчасових касових розривів у **2007-2014 роках**, становить **48,1 млрд грн**.

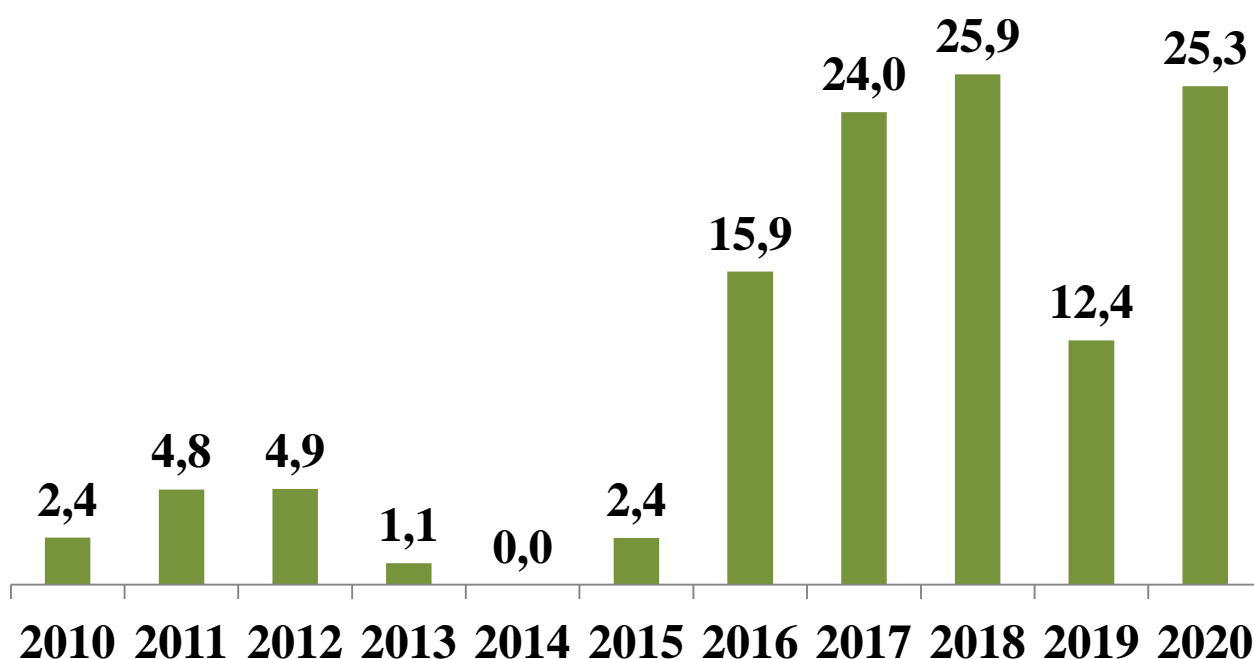
Не менш актуальним для Казначейства є питання непогашеної заборгованості, яка утворилась станом на **01.01.2015** за **безвідсотковими позичками (наданими у 2009 році)** та **середньостроковими позиками (наданими у 2010–2014 роках)**. Загальна сума заборгованості за такими позиками склала **9,0 млрд грн**, у тому числі заборгованість бюджету м. Києва – **3,7 млрд грн** (або **41 %** від загального обсягу). Питання погашення заборгованості місцевих бюджетів за цими позиками до теперішнього часу **залишається законодавчо не врегульованим**.

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

У 2020 році місцевими бюджетами було розміщено на вкладних (депозитних) рахунках у державних банках **25,3 млрд грн**, що на **12,9 млрд грн більше** порівняно з минулим роком. Як у **2019 році**, так і у **2020 році**, кошти місцевих бюджетів були **повністю повернені з банків на ЄКР**.

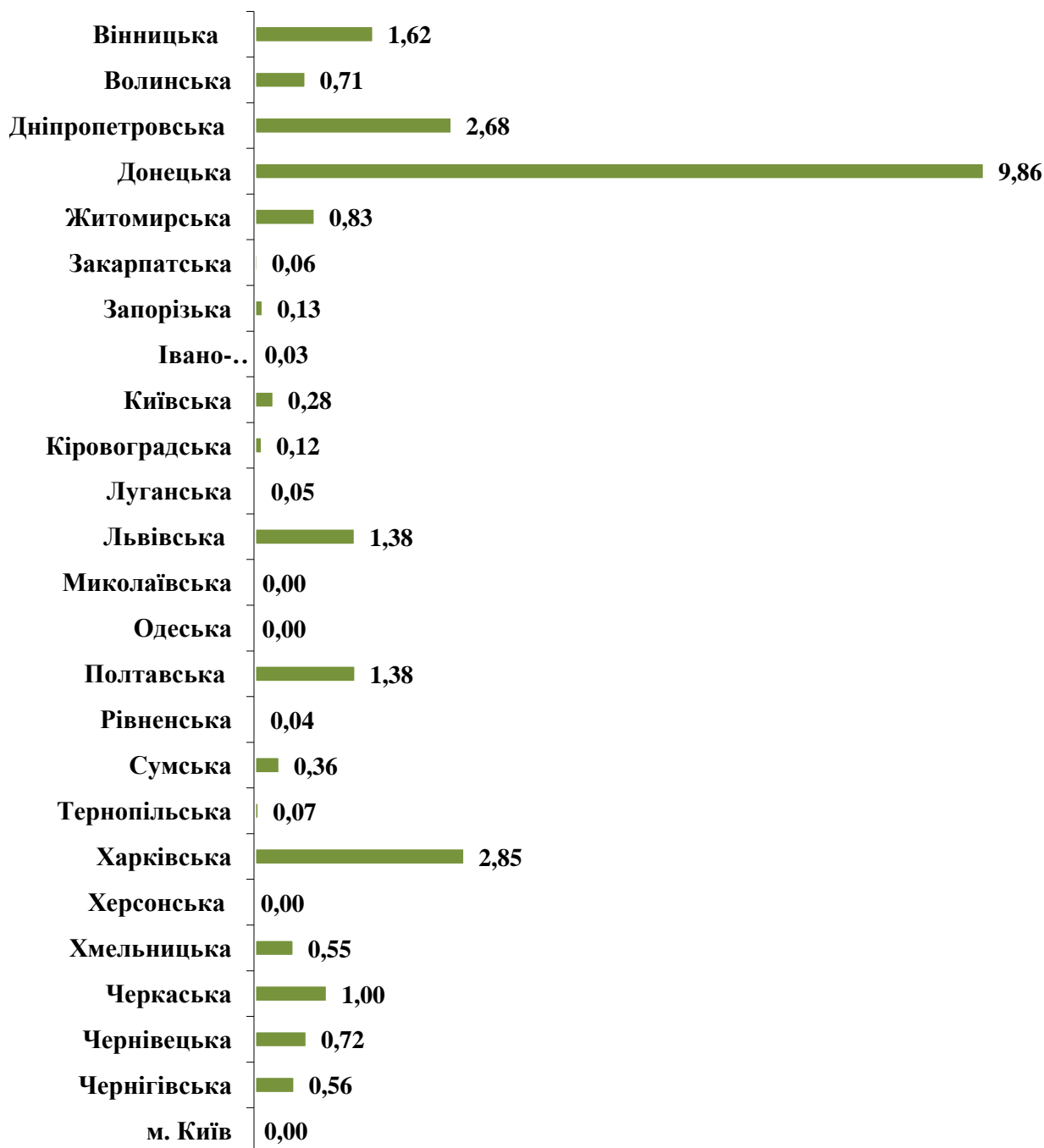
Дохід від розміщення місцевими бюджетами коштів на депозитних рахунках у 2020 році склав **0,9 млрд гривень**.

Інформація щодо коштів місцевих бюджетів, розміщених на вкладних (депозитних) рахунках у державних банках за 2010-2020 роки, млрд грн



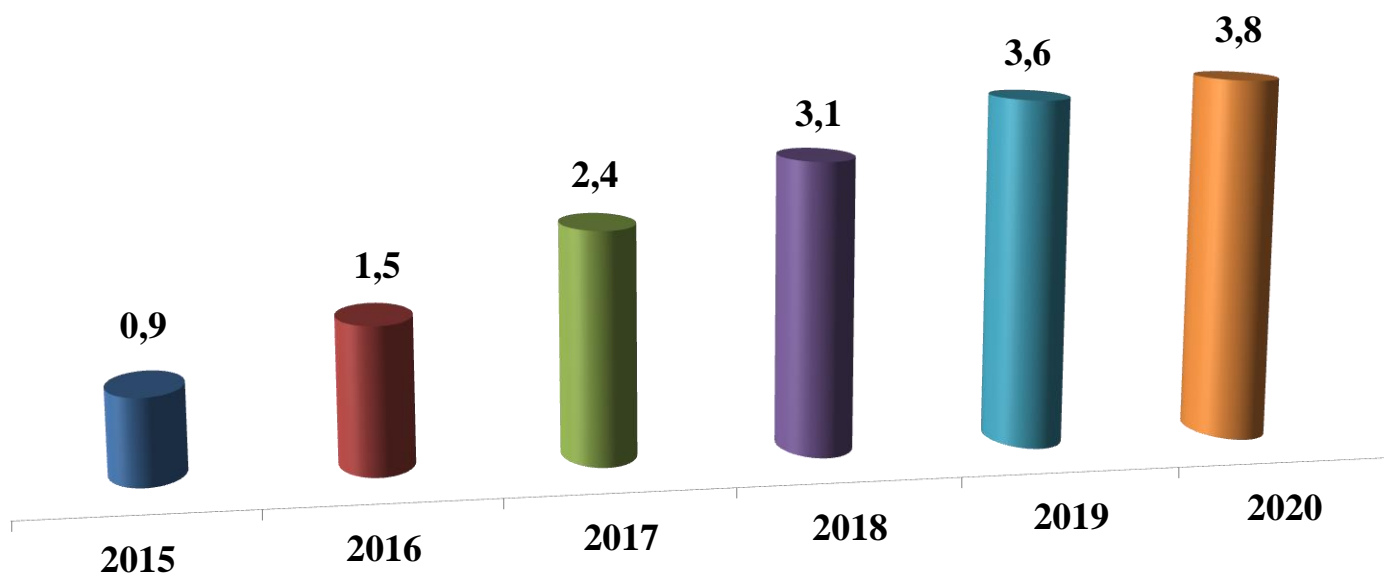
Найбільші суми коштів на вкладні (депозитні) рахунки у банках розміщували місцеві бюджети **Донецької області – 9,9 млрд грн**, **Харківської області – 2,9 млрд грн** та **Дніпропетровської області – 2,7 млрд грн**. Водночас місцеві бюджети **Миколаївської, Одеської, Херсонської областей та м. Києва** протягом 2020 року кошти на депозитних рахунках у банках не розміщували.

Інформація щодо коштів місцевих бюджетів, розміщених на вкладних (депозитних) рахунках у державних банках у 2020 році у розрізі областей, млрд грн



Вищими і професійно-технічними навчальними закладами у 2020 році на вкладних (депозитних) рахунках у державних банках було розміщено 3,8 млрд грн, що на 0,2 млрд грн більше порівняно з 2019 роком. До кінця року кошти у повному обсязі були повернені з банків на ЄКР. Отриманий навчальними закладами дохід від цих операцій склав 0,24 млрд гривень.

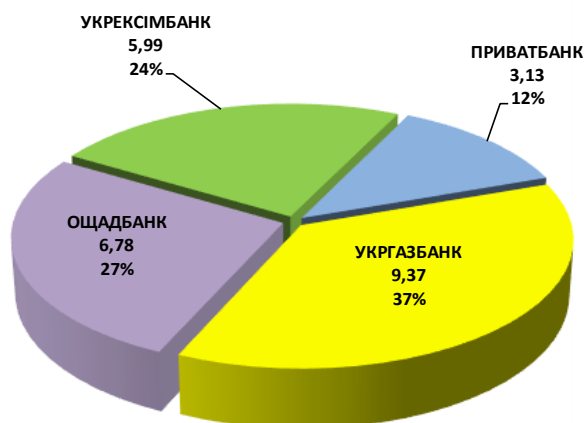
Дані щодо розміщення коштів вищими і професійно-технічними навчальними закладами на вкладних (депозитних) рахунках у державних банках у 2015 -2020 роках, млрд грн



У 2020 році місцеві бюджети та вищі і професійно-технічні навчальні заклади розміщували тимчасово вільні кошти на вкладних (депозитних) рахунках у чотирьох державних банках, а саме: АТ «Державний ощадний банк України», АТ «Державний експортно-імпорتنний банк України», ПАТ АБ «Укргазбанк» і АТ КБ «ПриватБанк».

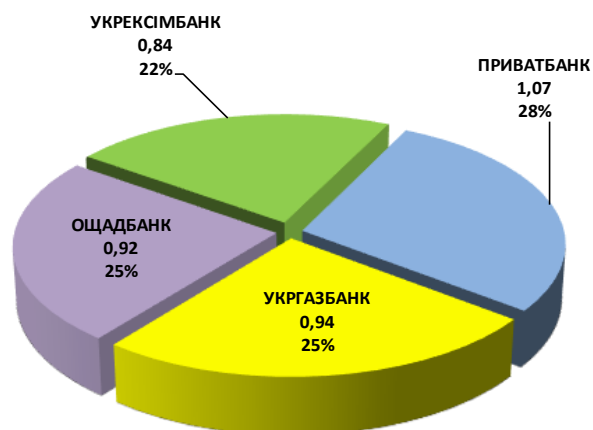
Структура коштів місцевих бюджетів та вищих і професійно-технічних навчальних закладів, що були розміщені у 2020 році на вкладних (депозитних) рахунках у державних банках, млрд грн

Розміщено депозитних коштів місцевих бюджетів



ВСЬОГО – 25,3 млрд грн

Розміщено депозитних коштів вищих і професійно-технічних навчальних закладів



ВСЬОГО – 3,8 млрд 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 обліковувалося 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;
- 01.01.2020 – 81 тисяча рішень на суму 4,3 млрд грн;
- 01.01.2021 – 57,7 тисячі рішень на суму 4,9 млрд гривень.

Виконано:

- у 2015 році - **7 468** рішень на суму **144,71** млн грн;
- у 2016 році - **7 168** рішень на суму **144,72** млн грн;
- у 2017 році – **53 335** рішень на суму **499,99** млн грн;
- у 2018 році – **79 053** рішень на суму **499,52** млн грн;
- у 2019 році – **110 859** рішень на суму **598,76** млн грн;
- у 2020 році – **87 683** рішень на суму **448,34** млн грн.

За КПКВ 3504030 «Відшкодування шкоди, завданої громадянинуві незаконними діями органів дізнання, досудового слідства, прокуратури і суду, відшкодування громадянинуві 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 обліковувалося станом на:

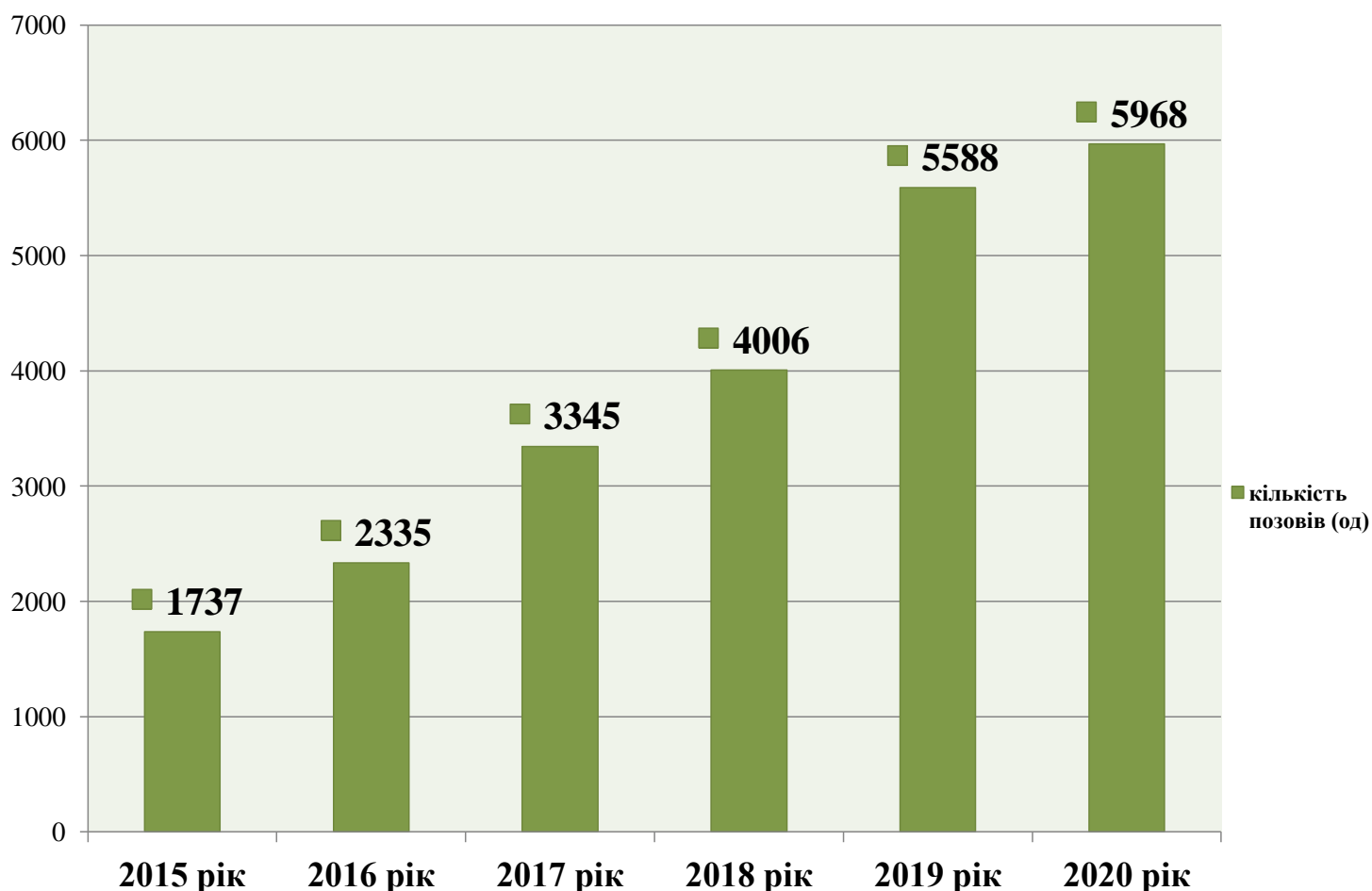
- 01.01.2016 – 69 рішень на суму 4,00 млн грн;
- 01.01.2017 – 119 рішень на суму 27,00 млн грн;
- 01.01.2018 – 177 рішень на суму 37,00 млн грн;
- 01.01.2019 – 258 рішень на суму 68,00 млн грн;
- 01.01.2020 – 352 рішень на суму 169,00 млн грн;
- 01.01.2021 – 378 рішень на суму 177,00 млн грн

Виконано:

- у 2015 році – 211 рішень на суму 18,09 млн грн;
- у 2016 році – 190 рішень на суму 18,09 млн грн;
- у 2017 році – 241 рішення на суму 27,69 млн грн;
- у 2018 році – 198 рішень на суму 33,65 млн грн;
- у 2019 році – 364 рішення на суму 50,00 млн грн;
- у 2020 році – 363 рішення на суму 200,00 млн грн.
- у 2020 році – 363 рішення на суму 200,00 млн 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 2020 року здійснено бюджетне відшкодування податку на додану вартість та пені, нарахованої на заборгованість державного бюджету з відшкодування такого податку, митних платежів за **170 судовими рішеннями** на загальну суму **328,43 млн грн.**

Інформація про кількість судових справ, за якими здійснювалось представництво інтересів Казначейства та його територіальних органів:



XIV. УПРАВЛІННЯ (ЦЕНТР) СЕРТИФІКАЦІЇ КЛЮЧІВ ДЕРЖАВНОЇ КАЗНАЧЕЙСЬКОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ

Надання кваліфікованих електронних довірчих послуг

В 2020 році Державною казначейською службою України введено в промислову експлуатацію новий сучасний програмно-технічний комплекс «Акредитований центр сертифікації ключів «CryptoKDC», який відповідає національним стандартам в сфері електронних довірчих послуг.

Також, в 2020 році підтверджено відповідність комплексної системи захисту інформації програмно-технічного комплексу «Акредитований центр сертифікації ключів «CryptoKDC», вимогам з безпеки та захисту інформації, які встановлюються до кваліфікованих надавачів електронних довірчих послуг та отримано Атестат відповідності від 16 жовтня 2020 №22088.

Кваліфікованим надавачем електронних довірчих послуг Державної казначейської служби України протягом 2020 року укладено **10 557** договорів з юридичними особами – органами державної влади і місцевого самоврядування, установами, організаціями та підприємствами (далі – установи), які звернулись за отриманням кваліфікованих електронних довірчих послуг.

Установам, що є користувачам електронних довірчих послуг в 2020 року видано **170 563** кваліфікованих сертифікатів електронних підписів та печаток, з них:

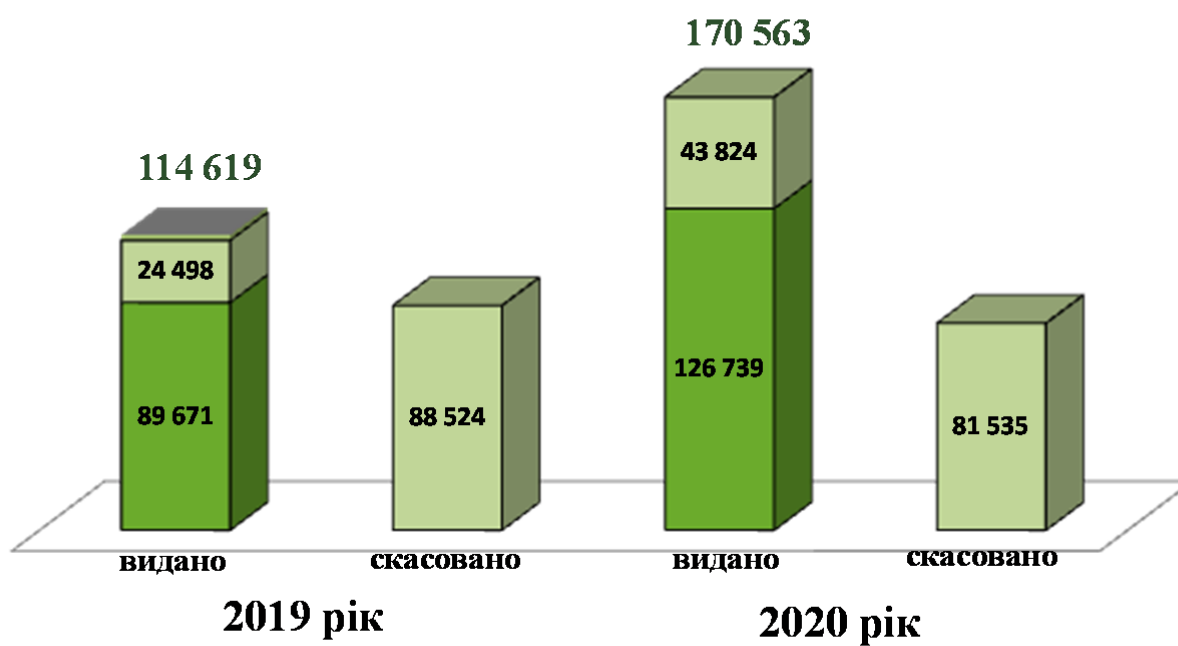
посадовим особам установ видано **126 739** кваліфікованих сертифікатів електронного підпису;

установам видано **43 824** кваліфікованих електронних печаток.

При цьому протягом 2020 року скасовано **81 535** кваліфікованих електронних підписів та печаток.

Однією з послуг, що надається кваліфікованим надавачем електронних довірчих послуг Державної казначейської служби України є формування кваліфікованої електронної позначки часу - мітки яка фіксує точний час накладання електронного підпису. Протягом 2020 року користувачам електронних довірчих послуг сформовано **4 896 070** кваліфікованих позначок часу.

**Загальна кількість кваліфікованих сертифікатів
електронних підписів та печаток протягом 2019 - 2020 років**



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

У 2020 році Казначейство продовжило здійснювати обслуговування розпорядників, одержувачів бюджетних коштів та інших клієнтів за допомогою системи дистанційного обслуговування «Клієнт казначейства – Казначейство» (СДО), яка була запроваджена із 2015 року, та на даний час є пріоритетною формою казначейського обслуговування.

Станом на 01.01.2021 договори на обслуговування шляхом використання СДО уклали **39 278** установ, що на 4% більше, ніж станом на 01.01.2020 (37 824 установи).

У системі зареєстровано 139 906 користувачів – посадових осіб клієнтів.



Єдина мережа розпорядників та одержувачів коштів державного та місцевих бюджетів складається із 52 042 розпорядників/одержувачів, при цьому частина установ є розпорядниками/одержувачами коштів двох або більше бюджетів та/або відомств. Таким чином кількість **учасників бюджетного процесу** на кінець 2020 року становить **44 844 установи**, з них **36 031 установа (або 80%) уклали договори на дистанційне обслуговування**.

Частина клієнтів, щодо яких застосовується класична форма обслуговування (не використовують СДО) не перевищує 20%. Це окремі категорії клієнтів, які співпрацюють із Казначейством на тимчасовій основі, виконують незначну кількість транзакцій та/або не мають належного технічного оснащення або доступу до internet-зв'язку. Зокрема, виборчі комісії, об'єднання співвласників багатоквартирних будинків, громадські організації та спілки, комунальні підприємства, кооперативи, тощо.

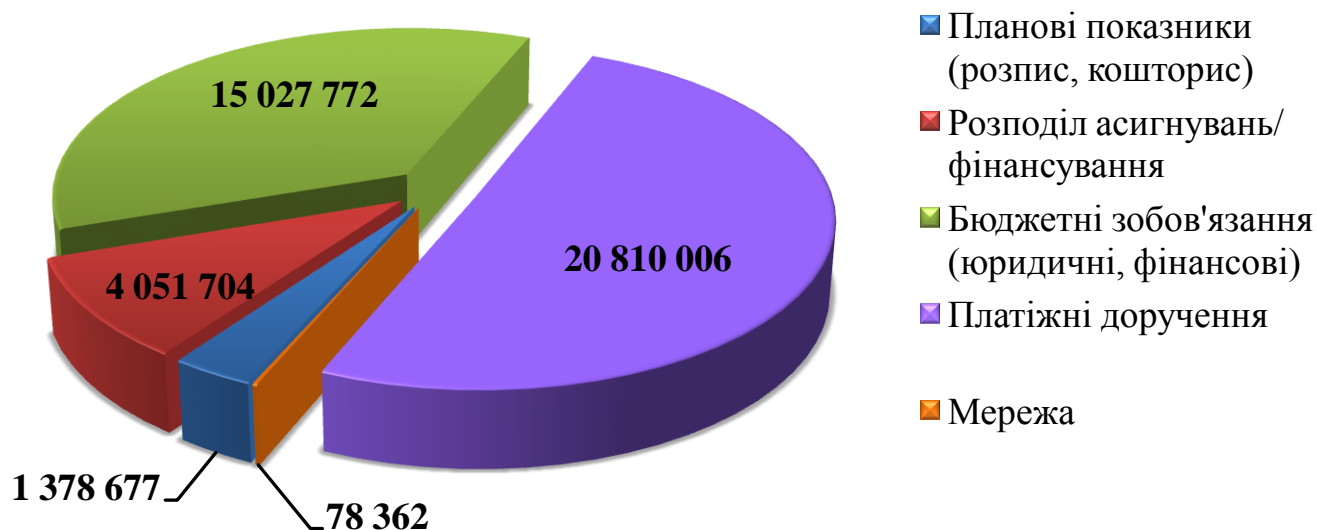
Використання розпорядниками /одержувачами бюджетних коштів системи дистанційного обслуговування



Крім того, за дистанційною системою обслуговується **1 888** інших клієнтів – установ, що відповідно до законодавства перебувають на казначейському обслуговуванні (у тому числі – державні позабюджетні фонди).

Система дистанційного обслуговування «Клієнт казначейства – Казначейство» забезпечує максимально високий рівень захисту інформації та безпеку фінансових потоків держави і на сьогодні за своєю функціональністю охоплює фактично весь спектр бюджетних операцій.

Види електронних документів, що надійшли через СДО у 2020 році



Дистанційна система є економічно ефективною та зручною формою казначейського обслуговування, яка оптимізує взаємодію клієнтів з органами Казначейства, забезпечує економію робочого часу та витрат на матеріали для друку та транспортування документів.

У 2020 році казначейське обслуговування за допомогою СДО набуло особливої актуальності. Адже саме дистанційна форма взаємодії, яку забезпечує СДО, дозволила мінімізувати особисті контакти між клієнтами та працівниками Казначейства, що відповідно сприяло упередженню ризиків розповсюдження коронавірусної інфекції (COVID-19).

СДО стала незамінним інструментом, який в умовах протиепідемічних заходів дозволив забезпечити безперебійне та своєчасне виконання бюджетного процесу.

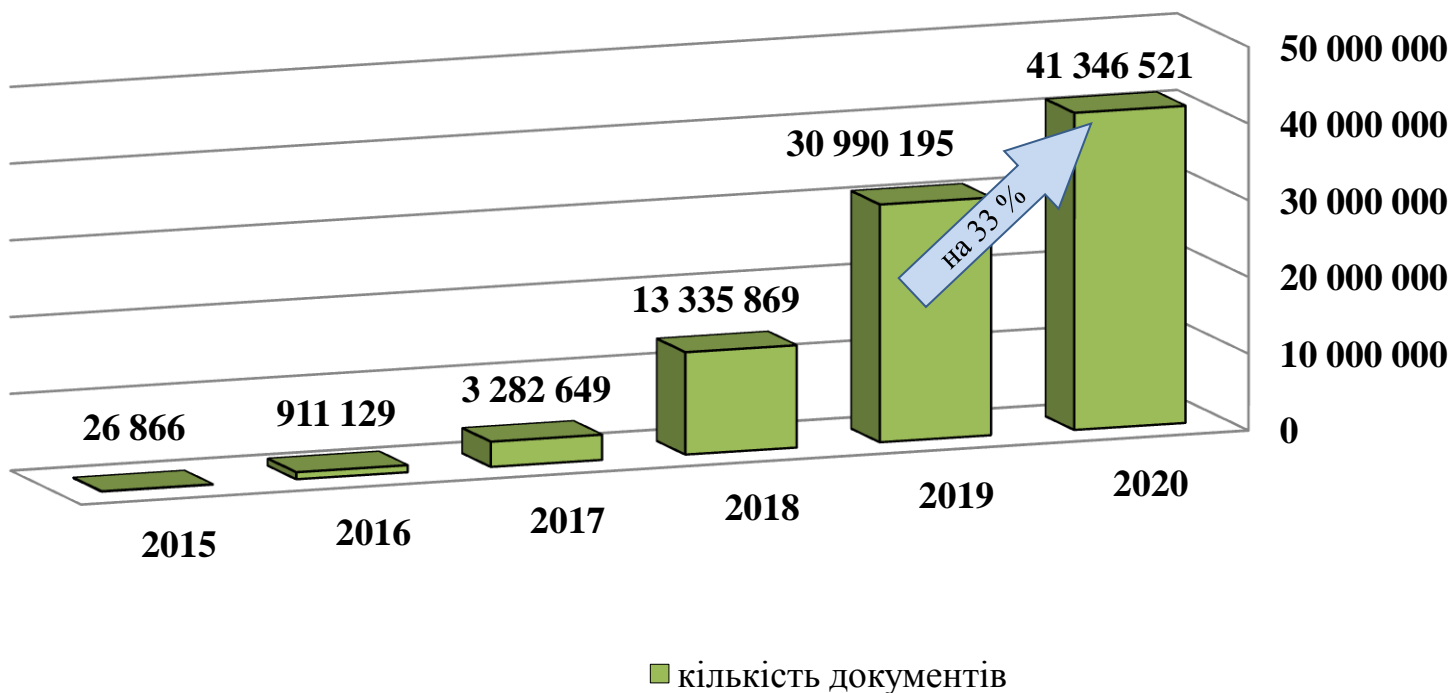
Закономірно, що у 2020 році зросла активність клієнтів у СДО: якщо у попередніх роках частина клієнтів використовували лише частину можливостей СДО (для оперативного отримання інформації про стан рахунків та виписок), то в 2020 році спостерігається значне зростання обсягів електронних документів та видів бюджетних операцій, які виконуються дистанційно.

За 2020 рік до органів Казначейства через СДО надійшло **41,3 млн** електронних документів, що на 33% більше, ніж у 2019 році (31,0 млн документів).

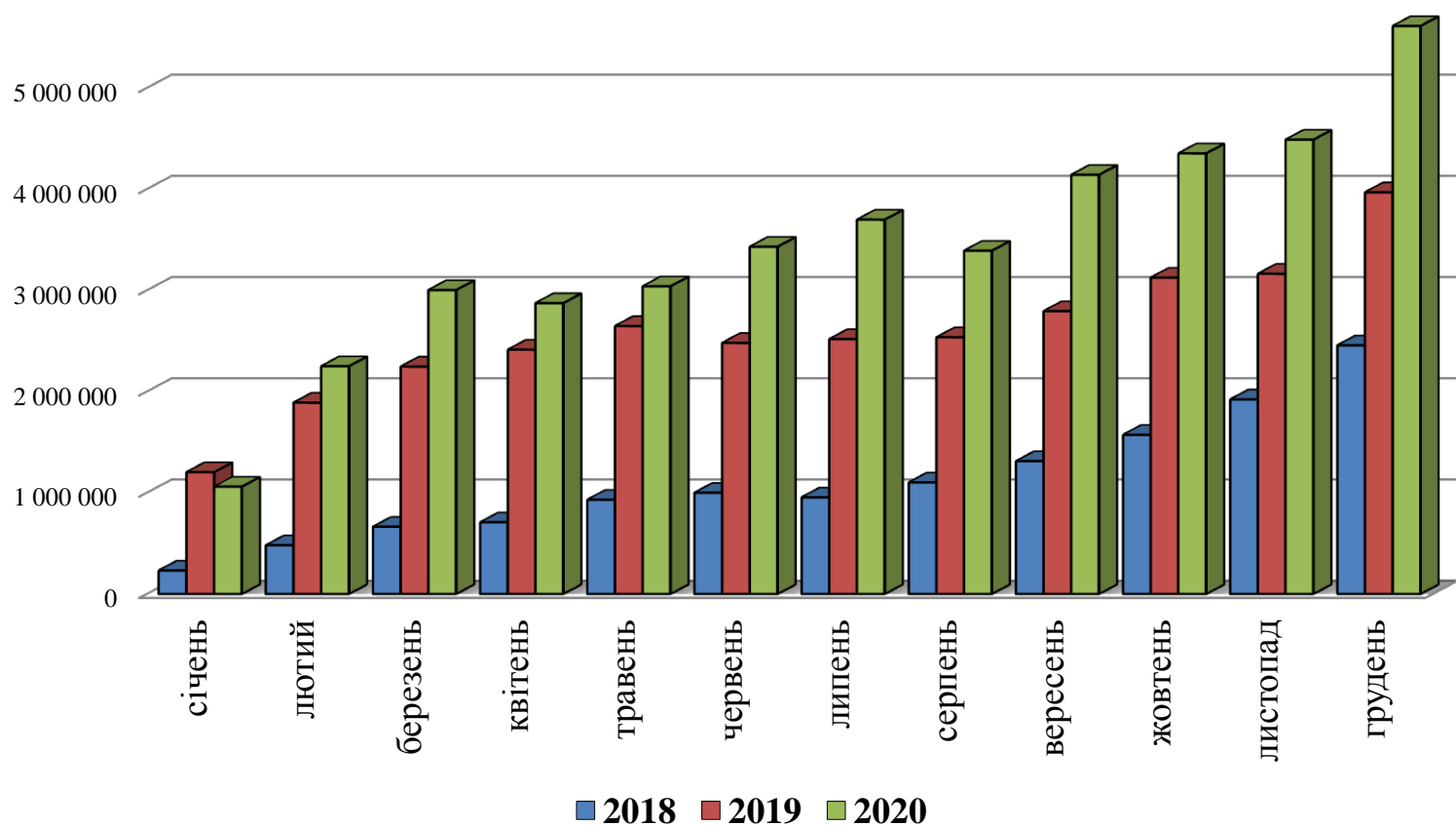
У середньому через СДО від клієнтів щоденно надходить 165 тис. електронних документів, що становить 20,6 тис. документів за годину.

Кожну хвилину система приймає від клієнтів більше 300 документів, а в дні пікових навантажень надходить 13–15 документів щосекунди.

Кількість електронних документів, проведених за допомогою СДО



Щомісячні надходження електронних документів в СДО за 2018-2020 роки



XVI. ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ УКРАЇНИ ОРГАНАМИ КАЗНАЧЕЙСТВА

Використання коштів державного бюджету у 2020 році органами Казначейства на утримання служби (КПКВ 3504010 «Керівництво та управління у сфері казначейського обслуговування») складає 2 227,2 млн грн, з них:

Показники	КЕКВ	Затверджено кошторисом на 2020 рік, млн грн	Витрати за 2020 рік, млн грн	Відхилення (+/-), млн грн	Відсоток використання, %
1	2	3	4	5	6
Надходження – всього	x	2 274,3	2 227,2	-47,1	97,9 %
Видатки – всього, у тому числі:	x	2 274,3	2 227,2	-47,1	97,9 %
Заробітна плата	2111	1 663,1	1 663,1	0,0	100,0 %
Нарахування на оплату праці	2120	362,9	360,4	-2,5	99,3 %
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2210	23,3	21,5	-1,8	92,1 %
Оплата послуг (крім комунальних)	2240	103,6	97,8	-5,8	94,4 %
Видатки на відрядження	2250	0,8	0,3	-0,5	37,1 %
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2270	74,5	62,0	-12,6	83,2 %
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку (підвищення кваліфікації працівників)	2282	0,8	0,8	0,0	94,7 %

Поточні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	2630	0,1	0,1	0,0	100,0 %
Інші поточні видатки (податки, судовий збір)	2800	3,6	2,9	-0,7	80,9 %
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	3110	30,7	8,2	-22,5	26,7 %
Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів	3122	4,3	4,3	0,0	100,0 %
Капітальний ремонт інших об'єктів	3132	5,9	5,3	-0,6	90,3 %
Реконструкція та реставрація	3140	0,5	0,4	-0,1	91,4 %
Придбання землі та нематеріальних активів	3160	0,1	0,1	0,00	100,0 %

Відхилення проведених видатків від затверджених кошторисом на **2020 рік** складає **47,1 млн грн** та пояснюється залишком невикористаних коштів на реєстраційних рахунках спеціального фонду державного бюджету в сумі **6,5 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 **40,6 млн гривень**.

ХVІІ. ДІАЛОГ З ГРОМАДЯНСЬКИМ СУСПІЛЬСТВОМ

З МЕТОЮ ПІДВИЩЕННЯ РІВНЯ ПРОЗОРОСТІ ТА ОБІЗНАНОСТІ ГРОМАДСЬКОСТІ ПРО ДІЯЛЬНІСТЬ ТА ФУНКЦІЇ КАЗНАЧЕЙСТВА:
У МЕРЕЖІ ІНТЕРНЕТ ФУНКЦІОНУЮТЬ ОФІЦІЙНІ ВЕБПОРТАЛ ТА FACEBOOK-СТОРІНКА КАЗАНЧЕЙСТВА;
ВИХОДИТЬ ДРУКОМ ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ НАУКОВО-ПРАКТИЧНИЙ ЖУРНАЛ «КАЗНА УКРАЇНИ».

У 2020 РОЦІ У ВІДПОВІДНИХ РУБРИКАХ ВЕБПОРТАЛУ КАЗНАЧЕЙСТВА ОПРИЛЮДНЕНО БЛИЗЬКО 3000 ЩОДЕННИХ, ЩОТИЖНЕВИХ ТА ЩОМІСЯЧНИХ ІНФОРМАЦІЙ.

КАЗНАЧЕЙСТВОМ ЗАБЕЗПЕЧЕНО ПІДГОТОВКУ ФАХОВИХ ПУБЛІКАЦІЙ ТА ІНШИХ МАТЕРІАЛІВ ДО 8 НОМЕРІВ ВСЕУКРАЇНСЬКОГО НАУКОВО-ПРАКТИЧНОГО ЖУРНАЛУ «КАЗНА УКРАЇНИ».

КІЛЬКІСТЬ ПІДПИСНИКІВ СТОРІНКИ КАЗНАЧЕЙСТВА У FACEBOOK У 2020 РОЦІ ЗБІЛЬШИЛАСЬ НА 2306 ТА СТАНОМ НА 1 СІЧНЯ 2021 РОКУ СТАНОВИТЬ 9585.

КІЛЬКІСТЬ ВПОДОБАНЬ СТОРІНКИ ПОРІВНЯНО З МИНУЛИМ РОКОМ ЗБІЛЬШИЛАСЯ НА 1677 ТА СТАНОМ НА 1 СІЧНЯ 2021 РОКУ СТАНОВИТЬ 7031.

В СЕРЕДНЬОМУ СТАТИСТИКА ОХОПЛЕННЯ КОРИСТУВАЧІВ СТОРІНКИ ПО ОДНОМУ ДОПИСУ СТАНОВИТЬ БІЛЬШЕ 4500.

З МЕТОЮ ЗАЛУЧЕННЯ ГРОМАДСЬКОСТІ ТА ЕКСПЕРТІВ ДО ФОРМУВАННЯ І РЕАЛІЗАЦІЇ ДЕРЖАВНОЇ БЮДЖЕТНОЇ ПОЛІТИКИ ПРОВЕДЕНО

4 ЗАСІДАННЯ ГРОМАДСЬКОЇ РАДИ.

ОПЕРАТИВНИЙ РОЗГЛЯД ЗВЕРНЕНЬ ГРОМАДЯН У 2020 РОЦІ

Органами Казначейства розглянуто **1 464** звернення, які надійшли від громадян на урядову «Гарячу лінію» через Урядовий портал та вебсайт «Урядового контактного центру».

Казначейством надано довідково-консультативну допомогу на **15 305** дзвінків громадян, що надійшли на «гарячу» телефонну лінію Казначейства (044) 281-49-16.

Порівняно з 2019 роком, зазначений показник зріс на **2 348** дзвінків.

Протягом 2020 року до Казначейства України надійшло 4 943 звернення від громадян, що на 1098 звернень більше, ніж у 2019 році (3 845).

Індекс питання	2019 рік	2020 рік
	Кількість звернень	Кількість звернень
050 – фінансова, податкова, митна політика	139	-
060 – соціальна політика, соціальний захист населення	61	408
130 –забезпечення дотримання законності та охорони правопорядку реалізації прав і свобод громадян	3065	3444
270 – інше	580	1091
Всього	3845	4943

Найбільша кількість звернень до Державної казначейської служби України надходить з приводу виконання судових рішень та не отримання коштів за рішеннями судів.

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

МІЖНАРОДНЕ СПІВРОБІТНИЦТВО

У зв'язку з пандемією Covid-19 у 2020 році всі міжнародні заходи за участю посадових осіб Казначейства проводилися в режимі відеоконференцзв'язку

ГОЛОВА КАЗНАЧЕЙСТВА ЯК ПРЕЗИДЕНТ МІЖНАРОДНОЇ АСОЦІАЦІЇ КАЗНАЧЕЙСЬКИХ СЛУЖБ (AIST) ЗАБЕЗПЕЧИЛА БЕЗПЕРЕРВНУ РОБОТУ АСОЦІАЦІЇ У 2020 РОЦІ.

ПІД ГОЛОВУВАННЯМ ГОЛОВИ КАЗНАЧЕЙСТВА - ПРЕЗИДЕНТА AIST ВІДБУЛИСЯ:

- ГЕНЕРАЛЬНА АСАМБЛЕЯ AIST;
- ЗАСІДАННЯ ВИКОНАВЧОГО КОМІТЕТУ AIST;
- ТЕМАТИЧНИЙ ВЕБІНАР: «ДОСВІД КРИЗИ COVID-19 ДЛЯ АДМІНІСТРАЦІЙ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ»;
- РОБОЧІ НАРАДИ.

ЗА УКРАЇНОЮ ЗБЕРЕЖЕНО ПРАВО НА ПРОВЕДЕННЯ ЩОРІЧНОГО СИМПОЗИУМУ ТА ГЕНЕРАЛЬНОЇ АСАМБЛЕЇ AIST У 2021 РОЦІ.

У 2020 РОЦІ ПРАЦІВНИКИ АПАРАТУ КАЗНАЧЕЙСТВА ВЗЯЛИ УЧАСТЬ У ЗАХОДАХ «ВЗАЄМНОГО НАВЧАННЯ ТА ОБМІНУ ДОСВІДОМ В УПРАВЛІННІ ДЕРЖАВНИМИ ФІНАНСАМИ» (РЕМРАЛ).

XVIII. НОРМОТВОРЧА ДІЯЛЬНІСТЬ

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 15.04.2015 № 215, Казначейством протягом 2020 року розроблено та направлено в установленому порядку на розгляд Міністерству фінансів України проекти законів України, постанов та розпоряджень Кабінету Міністрів України, наказів Міністерства фінансів України, зокрема:

проекти законів України:

«Про внесення змін до Бюджетного кодексу України»;

«Про внесення зміни до статті 164¹² Кодексу України про адміністративні правопорушення щодо розширення переліку порушень бюджетного законодавства» (законопроект № 4458);

проекти постанов Кабінету Міністрів України:

«Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 12 січня 2011 року № 6» (постанова Кабінету Міністрів України від 22.07.2020 № 628);

«Про внесення змін до Положення про Державну казначейську службу України» (постанова Кабінету Міністрів України від 22.07.2020 № 644);

«Про внесення змін до деяких постанов Кабінету Міністрів України»;

«Про внесення змін до Порядку зупинення операцій з бюджетними коштами»;

проекти наказів Міністерства фінансів України:

від 18.05.2020 № 216, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 12.06.2020 за № 516/34799, яким внесено зміни до Порядку казначейського обслуговування місцевих бюджетів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 23.08.2012 № 938, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 12.09.2012 за № 1569/21881;

від 25.06.2020 № 329, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 13.07.2020 за № 650/34933, яким внесено зміни до Порядку формування Єдиного

реєстру розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 22.12.2011 № 1691, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 12.01.2012 за № 33/20346;

від 27.10.2020 № 636, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 13.11.2020 за № 1030/35413, яким внесено зміни до Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 12.03.2012 № 333, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 27.03.2012 за № 456/20769;

від 06.11.2020 № 689, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 26.11.2020 за № 1166/35449, яким внесено зміни до Порядку казначейського обслуговування державного бюджету за витратами, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2012 № 1407, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 17.01.2013 за № 130/22662;

від 17.08.2020 № 507, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 13.10.2020 за № 1006/35289, яким внесено зміни до Порядку повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів, та перерахування компенсації частини суми штрафних (фінансових) санкцій, визначених за даними системи обліку даних реєстраторів розрахункових операцій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 03.09.2013 № 787, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25.09.2013 за № 1650/24182;

від 25.05.2020 № 238, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 13.07.2020 за № 649/34932, яким внесено зміни до Порядку відкриття та закриття рахунків у національній валюті в органах Державної казначейської служби України, затвердженого наказом Міністерства фінансів України 22.06.2012 № 758, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 18.07.2012 за № 1206/21518;

від 22.12.2020 № 794, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 08.01.2021 за № 23/35645, яким внесено зміни до 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, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 09.02.2012 за № 196/20509;

від 27.01.2020 № 24, яким внесено зміни до наказу Міністерства фінансів України від 30.01.2018 № 41 «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»;

від 29.05.2020 № 244, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 17.06.2020 за № 534/34817, яким внесено зміни до:

Порядку реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.03.2012 № 309, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 20.03.2012 за № 419/20732;

Порядку казначейського обслуговування державного бюджету за витратами, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2012 № 1407, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 17.01.2013 за № 130/22662;

Порядку казначейського обслуговування небюджетних рахунків клієнтів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 21.07.2014 № 770, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05.08.2014 за № 928/25705;

від 10.07.2020 № 408, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 29.07.2020 за № 714/34997, яким внесено зміни до Порядку реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.03.2012 № 309, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 20.03.2012 за № 419/20732;

«Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі», яким вносяться зміни до:

- Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2013 № 1203;

- Порядку застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2015 № 1219;

- Порядку заповнення форм фінансової звітності в державному секторі, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.02.2017 № 307;

- Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності»), затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2009 № 1541;

«Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 17 січня 2018 року № 12», яким вносяться зміни в організацію роботи зі складання Державною казначейською службою України бюджетної звітності про виконання місцевих бюджетів.

Крім того, внесено зміни до наказів Державної казначейської служби України, а саме:

- від 13.02.2012 № 52 «Щодо організації роботи органів Державної казначейської служби України з складання звітності про виконання державного бюджету»: від 28.01.2020 № 22; від 06.02.2020 № 37; від 27.04.2020 № 114; від 21.05.2020 № 134;

- від 06.02.2018 № 36 «Щодо організації роботи органів Державної казначейської служби України зі складання бюджетної звітності про виконання місцевих бюджетів»: від 28.01.2020 № 23; від 19.02.2020 № 57; від 27.04.2020 № 114; від 21.05.2020 № 134; від 15.06.2020 № 148; від 06.07.2020 № 176; від 18.08.2020 № 209; від 08.09.2020 № 225; від 06.11.2020 № 306; від 09.12.2020 № 354; від 29.12.2020 № 383;

- від 07.02.2018 № 38 «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»: від 13.01.2020 № 6; від 06.02.2020 № 37; від 27.04.2020 № 114; від 21.05.2020 № 134; від 06.07.2020 № 176; від 18.08.2020 № 209; від 08.09.2020 № 225; від 06.11.2020 № 306; від 09.12.2020 № 354; від 29.12.2020 № 383;

- від 28.11.2019 № 336 «Про затвердження Довідника відповідності символу звітності коду класифікації доходів бюджету»: від 04.03.2020 № 77; від 30.03.2020 № 95; від 30.04.2020 № 117; від 07.05.2020 № 122; від 03.06.2020 № 143; від 15.06.2020 № 147; від 18.06.2020 № 156; від 14.07.2020 № 183; від 24.07.2020 № 193; від 03.08.2020 № 200; від 04.09.2020 № 220; від 19.10.2020 № 271; від 30.11.2020 № 336; від 30.11.2020 № 337; від 21.12.2020 № 369; від 22.12.2020 № 373; від 30.12.2020 № 385.

Протягом 2020 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 184 проекти законодавчих актів, актів Кабінету Міністрів України, нормативно-правових актів міністерств, зокрема:

проект розпорядження Президента України:

«Про уповноваження С. Марченка та К. Рожкової на підписання Меморандуму про взаєморозуміння між Україною як Позичальником та Європейським Союзом як Кредитором і Кредитною Угодою між Україною як Позичальником та Національним банком України як Агентом Позичальника та Європейським Союзом як кредитором (щодо отримання Україною

макрофінансової допомоги Європейського Союзу у сумі 1 мільяр 200 мільйонів євро»;

проекти постанов Кабінету Міністрів України:

«Про утворення Агентства з управління державним боргом»;

«Про затвердження Порядку здійснення Державним агентством автомобільних доріг запозичень під державні гарантії»;

«Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 06 липня 2016 року № 447»;

«Про внесення змін до пункту 5 Порядку покриття тимчасових касових розривів Пенсійного фонду України, пов'язаних з виплатою пенсій»;

«Деякі питання зарахування частини акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального до загального фонду бюджетів місцевого самоврядування у 2020 році»;

«Про затвердження Порядку функціонування єдиного рахунка та виконання норм статті 35¹ Податкового кодексу України центральними органами виконавчої влади»;

«Про внесення змін до Порядку надання сімейним фермерським господарствам додаткової фінансової підтримки через механізм доплати на користь застрахованих осіб – членів/голови сімейного фермерського господарства єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»;

«Про внесення змін до Порядку електронного адміністрування податку на додану вартість»;

«Деякі питання реалізації заходів, передбачених пунктами 31–33 статті 14 Закону України “Про Державний бюджет України на 2020 рік”»;

«Про внесення змін до порядків, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2010 р. № 1244»;

«Про внесення змін до постанов Кабінету Міністрів України від 4 грудня 2019 р. № 1070 і від 22 липня 2020 р. № 641»;

«Про затвердження Порядку та умов надання у 2020 році субвенції з державного бюджету обласному бюджету Львівської області на погашення кредиторської заборгованості, що утворилася за придбане у 2012 році медичне обладнання (мамографічне, рентгенологічне та апарати ультразвукової діагностики) вітчизняного виробництва»;

«Деякі питання надання у 2020 році субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення підтримки окремих закладів та заходів у системі охорони здоров'я»;

«Про виділення коштів для надання фінансової допомоги Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття»;

«Про внесення змін до Порядку та умов надання у 2020 році субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення підтримки окремих закладів та заходів у системі охорони здоров'я»;

«Про перерозподіл деяких видатків державного бюджету, передбачених Міністерству охорони здоров'я на 2020 рік, та внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 25 березня 2020 року № 250»;

«Про затвердження Порядку та умов надання у 2020 році субвенції з державного бюджету обласному бюджету Львівської області на погашення кредиторської заборгованості, що утворилася за придбане у 2012 році медичне обладнання (мамографічне, рентгенологічне та апарати ультразвукової діагностики) вітчизняного виробництва»;

«Про виплату одноразової грошової допомоги у сумі 1000 гривень окремим категоріям населення для посилення соціального захисту в умовах виникнення і поширення гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2»;

«Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 25 березня 2020 р. № 250»;

«Про внесення змін до пункту 2 постанови Кабінету Міністрів від 5 вересня 2007 р. № 1090»;

«Про внесення змін до постанов Кабінету Міністрів України від 15 грудня 2010 р. № 1132 і від 25 лютого 2015 р. № 68»;

«Деякі питання реалізації положень Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ»;

«Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 11 жовтня 2016 р. № 710»;

«Про затвердження Порядку повернення неналежно витрачених коштів та невикористаної частини гранту Європейського Союзу, що надаються для реалізації проектів у рамках спільних операційних програм прикордонного

співробітництва Європейського інструменту сусідства 2014-2020 головними партнерами та/або партнерами проектів – бюджетними установами»;

«Про затвердження Порядку фінансування виготовлення органами ведення Державного реєстру виборців списків виборців та іменних запрошень для підготовки і проведення голосування на місцевих виборах»;

«Про затвердження Порядку фінансування виборчих комісій під час підготовки і проведення місцевих виборів»;

«Про виділення коштів для надання одноразової матеріальної допомоги застрахованим особам, які можуть втратити доходи у разі повної заборони сфери їх діяльності внаслідок посилення обмежувальних заходів»;

«Деякі питання надання одноразової матеріальної допомоги застрахованим особам, які можуть втратити доходи у разі повної заборони сфери їх діяльності внаслідок посилення обмежувальних заходів»;

проекти розпоряджень Кабінету Міністрів України:

«Про схвалення Концепції з управління ліквідністю та затвердження плану заходів щодо їх реалізації»;

«Про затвердження розподілу обсягу субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на підтримку розвитку об'єднаних територіальних громад у 2020 році»;

«Про інвестиційні програми і проекти регіонального розвитку, що можуть реалізовуватися у 2020 році за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку»;

«Про перерозподіл деяких видатків державного бюджету, передбачених Міністерству охорони здоров'я на 2020 рік»;

«Про схвалення Концепції з управління ліквідністю та затвердження плану заходів щодо її реалізації»;

проекти наказів Міністерства фінансів України:

«Про особливості складання паспортів бюджетних програм у період карантину»;

«Про внесення змін до Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів»;

«Про затвердження Змін до Довідника місцевих бюджетів»;

- «Про визнання таким, що втратив чинність, наказу Міністерства фінансів України від 04 січня 2018 року № 1»;
- «Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України»;
- «Про внесення змін до пункту 1.2 розділу I Порядку відкриття та закриття рахунків у національній валюті в органах Державної казначейської служби України»;
- «Про внесення Змін до Порядку формування Єдиного реєстру розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів»;
- «Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України»;
- «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 29 грудня 2002 року № 1098»;
- «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 28 січня 2002 року № 57»;
- «Про внесення змін до Порядку казначейського обслуговування небюджетних рахунків клієнтів»;
- «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 24 липня 2015 року № 666»;
- «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 11 лютого 2019 року № 60»;
- «Про затвердження Змін до Положення про рух коштів єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»;
- «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 20 вересня 2017 року № 793»;
- «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 08 вересня 2017 року № 755»;
- «Про визнання таким, що втратив чинність, наказу Державного казначейства України від 18 грудня 2000 року № 130».
- У рамках виконання пріоритетних дій Уряду на 2020 рік в частині запровадження функціонування єдиного рахунку Казначейством здійснено низку заходів.

Відповідно до Закону України від 04.10.2019 №190-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо запровадження єдиного рахунку для сплати податків і зборів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» (далі – Закон) з 1 січня 2021 року в Казначействі на ім'я Державної податкової служби України відкрито єдиний рахунок UA168999980385599000043005393.

Єдиний рахунок може використовуватись платниками для сплати грошових зобов'язань та/або податкового боргу з податків та зборів, передбачених Податковим кодексом України (крім податку на додану вартість, акцизного податку з реалізації пального та спирту етилового, а також частини чистого прибутку (доходу) державних або комунальних унітарних підприємств та їх об'єднань), єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та інших платежів, контроль за справлянням яких покладено на органи Державної податкової служби України.

Перерахування коштів з єдиного рахунку до відповідних бюджетів здійснюється Казначейством на підставі реєстру платежів, сформованого Державною податковою службою України. Реєстр платежів формується з дотриманням черговості сплати, яка визначена у Законі.

Перевагами запровадження єдиного рахунку є:

спрощення сплати платниками податкових платежів, єдиного внеску;

зменшення кількості помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань платником;

підвищення рівня відкритості, прозорості та довіри платників податків до державних органів.

У рамках реалізації Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017–2020 роки Казначейством розроблено:

наказ Міністерства фінансів України від 08.12.2020 № 745 «Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 23.12.2020 за № 1290/35573;

наказ Державної казначейської служби України від 10.04.2020 № 106 «Про внесення змін до Порядку відображення у бухгалтерському обліку операцій з виконання місцевого бюджету;

наказ Державної казначейської служби України від 14.04.2020 № 107 «Про внесення змін до Порядку відображення у бухгалтерському обліку операцій по виконанню державного бюджету»;

наказ Державної казначейської служби України від 21.04.2020 № 111 «Про внесення змін до Методичних рекомендацій щодо формування органами Державної казначейської служби України форм фінансової звітності»;

наказ Державної казначейської служби України від 17.07.2020 № 187 «Про затвердження Змін до наказів Державної казначейської служби України»;

наказ Державної казначейської служби України від 25.08.2020 № 206 «Про затвердження змін до Порядку відображення у бухгалтерському обліку окремих операцій з небюджетними коштами»;

наказ Державної казначейської служби України від 25.08.2020 № 213 «Про внесення змін до Методичних рекомендацій щодо формування органами Державної казначейської служби України форм фінансової звітності»;

наказ Державної казначейської служби України від 18.12.2020 № 364 «Про внесення змін до Порядку відображення у бухгалтерському обліку операцій з виконання місцевого бюджету»;

наказ Державної казначейської служби України від 21.12.2020 № 370 «Про затвердження Змін до Порядку відображення у бухгалтерського обліку операцій по виконанню державного бюджету».

Протягом 2020 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».

Працівники Казначейства взяли участь у 58 конференціях, нарадах, робочих зустрічах з питань, пов'язаних з розвитком системи Казначейства, узгодження позицій щодо проєктів нормативно-правових актів, казначейського обслуговування бюджетів та розпорядників бюджетних коштів, бухгалтерського обліку та звітності, які проводились за участю представників органів виконавчої влади, місцевого самоврядування, розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, інших учасників бюджетного процесу та міжнародних фахівців.

У 2020 році Казначейством проведено 38 економічних навчань у режимі відео- та аудіоконференцій, із залученням працівників територіальних органів Казначейства, розпорядників та одержувачів бюджетних коштів державного та місцевих бюджетів.

XIX. ІННОВАЦІЙНІ ПРОЄКТИ КАЗНАЧЕЙСТВА

1. Завершення запровадження централізованої моделі казначейського обслуговування за видатками та надходженнями.

Державною казначейською службою України, починаючи з 01.01.2020, забезпечено переведення всіх місцевих бюджетів на централізовану модель казначейського обслуговування за видатками. Це дозволило вперше в 2020 році завершити процес централізації облікових систем Казначейства на рівні єдиного інформаційного майданчика.

Завершення реалізації проєкту забезпечило досягнення таких вагомих результатів:

забезпечено централізоване відкриття всіх рахунків (за видатками та надходженнями) розпорядників та одержувачів бюджетних коштів (державного та місцевих бюджетів) та їх адміністрування на єдиному технологічному майданчику;

значно зменшено витрати на підтримку територіальних майданчиків обробки інформації;

оптимізовано бізнес-процеси обліку та проходження платежів;

оптимізовано кількість учасників системи електронних платежів Національного банку України з 27 до двох учасників на рівні апарату Казначейства.

2. Запровадження інформаційної взаємодії з електронною системою закупівель

Державною казначейською службою України, починаючи з 01.09.2020, забезпечено інтеграцію з електронною системою закупівель та розширення набору даних, які передаються до єдиного вебпорталу використання публічних коштів Міністерства фінансів України.

За результатами інформаційної взаємодії Казначейство в автоматизованому режимі передає до електронної системи закупівель інформацію про:

статус реєстрації бюджетних зобов'язань розпорядників (одержувачів) бюджетних коштів на підставі договору про закупівлю в органах Казначейства;

здійснення оплати за договорами про закупівлю, що містить унікальний системний ідентифікатор договору про закупівлю, дату платежу та суму.

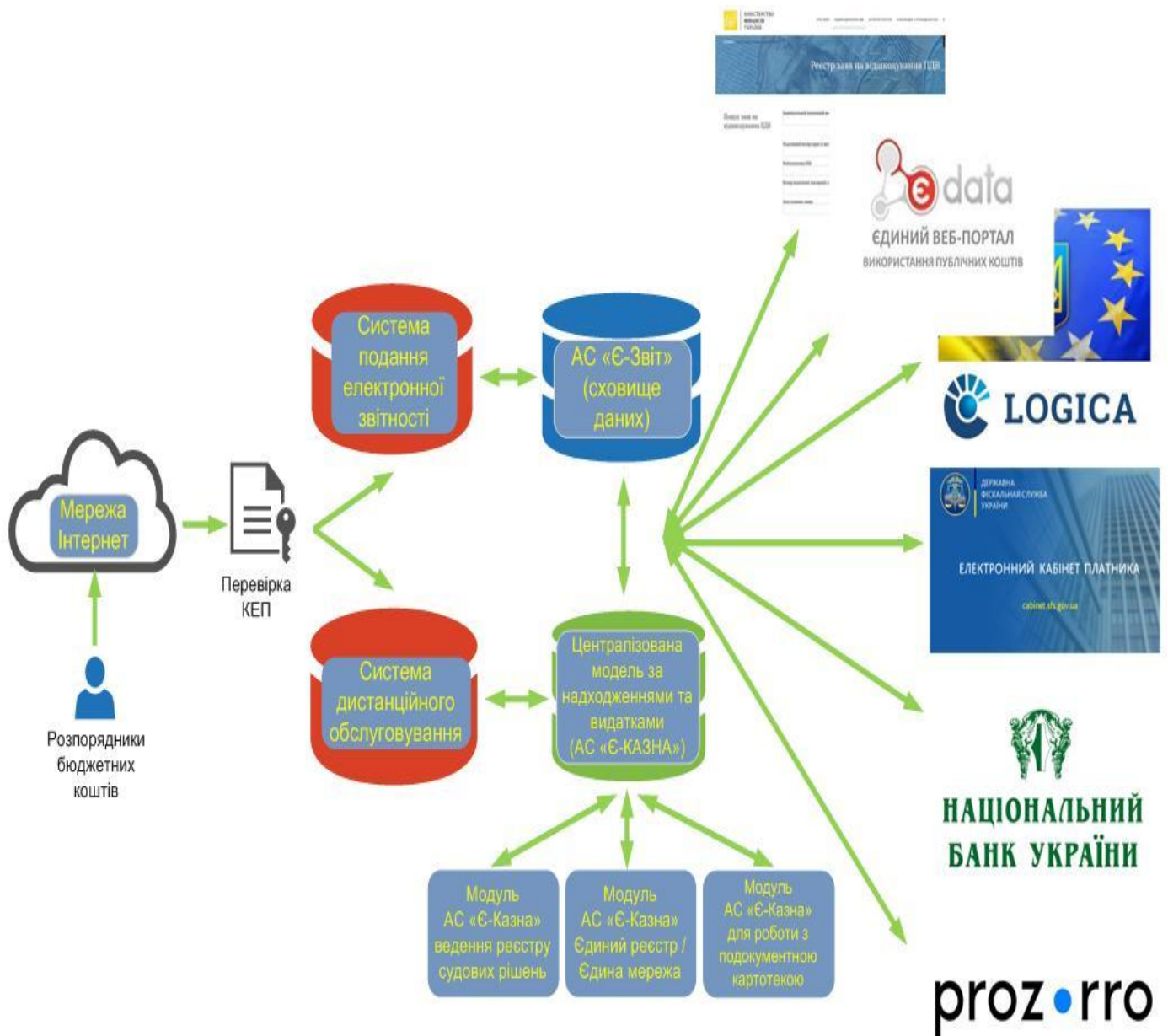
Також Казначейство щодня надає до електронної системи закупівель в автоматизованому режимі інформацію про розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, зареєстрованих в Єдиному реєстрі розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів.

Реалізація зазначеної взаємодії дозволила розширити перелік наборів даних, які оприлюднюються на єдиному вебпорталі використання публічних коштів Міністерства фінансів України та здійснити логічну ув'язку трансакцій, які передає Казначейство, із процедурами закупівель, які оприлюднюються в електронній системі закупівель.

3. Запровадження інформаційної взаємодії з «Інформаційно-аналітичною системою управління плануванням та виконанням місцевих бюджетів “LOGICA”»

Державною казначейською службою України протягом 2020 року забезпечено створення сервісу інформаційної взаємодії з «Інформаційно-аналітичною системою управління плануванням та виконанням місцевих бюджетів “LOGICA”». З урахуванням завершення запровадження централізованої моделі казначейського обслуговування за видатками та надходженнями це дозволило централізовано здійснювати надання інформації про виконання місцевих бюджетів, аналізувати та прогнозувати стан ліквідності місцевих бюджетів на відповідну дату.

Цифрова модель інформаційних потоків та систем Казначейства за результатами запровадження Проєктів



4. Єдиний рахунок для сплати податків і зборів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування

З 1 січня поточного року розпочав функціонувати єдиний рахунок для сплати податків і зборів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – єдиний рахунок).

Запровадження єдиного рахунку передбачено Законом України від 04.10.2019 № 190-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо запровадження єдиного рахунку для сплати податків і зборів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування», яким доповнено Податковий кодекс України (далі – ПКУ) статтею 35¹ «Єдиний рахунок».

Порядок функціонування єдиного рахунка та виконання норм статті 35¹ Податкового кодексу України центральними органами виконавчої влади затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 29.04.2020 № 321.

Єдиний рахунок – це рахунок, відкритий у Казначействі для Державної податкової служби України (далі – ДПС), який може використовуватися платником податків для сплати грошових зобов'язань та/або податкового боргу з податків та зборів, передбачених ПКУ, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – єдиний внесок) та інших платежів, контроль за справлянням яких покладено на органи ДПС (крім ПДВ, акцизного податку з реалізації пального та спирту етилового, частини чистого прибутку).

Повідомлення про використання єдиного рахунка подається платником до ДПС в електронній формі через Електронний кабінет.

На підставі такого повідомлення ДПС включає такого платника до реєстру платників, які використовують єдиний рахунок, та відкриває для нього єдину картку платника, в якій відображаються дані про платника та операції, що проводяться з коштами, які зараховані/перераховані/повернуті (враховані) на єдиний рахунок/з єдиного рахунка.

Інформація про рух коштів на єдиному рахунку надається ДПС платнику в Електронному кабінеті в актуальному стані.

Під час використання платником єдиного рахунка він не має права сплачувати податки та збори, передбачені ПКУ (крім ПДВ, акцизного податку з реалізації пального та спирту етилового, частини чистого прибутку), єдиного внеску на інші рахунки, відкриті Казначейством. Такі кошти вважатимуться помилково сплаченими.

Платник податків, який прийняв рішення про використання єдиного рахунка, для сплати грошових зобов'язань та/або податкового боргу (заборгованості) з податків і зборів, єдиного внеску та інших платежів, контроль за справлянням

яких покладено на ДПС, поповнює такий рахунок з власного поточного рахунка в установі банку в необхідній сумі.

Перерахування коштів з єдиного рахунка на бюджетні рахунки для зарахування надходжень у розрізі податків та зборів та/або на небюджетні рахунки органів ДПС для зарахування єдиного внеску здійснюється Казначейством на підставі реєстрів ДПС.

Основної перевагою сплати податків та зборів через єдиний рахунок є спрощення для платників податків процедури розрахунків з бюджетом. Адже, за такої системи платнику не потрібно володіти інформацією про реквізити всіх бюджетних рахунків у розрізі видів платежів, територій тощо, формувати десятки платіжок у розрізі таких платежів, платити за кожен таку платіжку комісію банку, оскільки він поповнює єдиний рахунок в сумі, необхідній для погашення грошових зобов'язань з усіх податків та зборів, платником яких він є, а розподіл за видами податків і зборів та зарахування до відповідного бюджету забезпечує ДПС шляхом формування відповідних реєстрів та направлення їх до Казначейства для виконання.

Казначейство протягом 2020 року брало безпосередню участь у запровадженні єдиного рахунку.

Взято участь у розробленні нормативно-правових актів з питань функціонування єдиного рахунку, а саме:

- опрацьовано та надано пропозиції до:
 - проекту Закону України «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України»;
 - постанови Кабінету Міністрів України від 29.04.2020 № 321 «Про затвердження Порядку функціонування єдиного рахунку та виконання норм статті 35¹ Податкового кодексу України центральними органами виконавчої влади»;
 - наказу Міністерства фінансів України від 25.09.2020 № 587 «Про затвердження Змін до Положення про рух коштів єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 15.10.2020 за № 1015/35298;
 - проєктів наказів Міністерства фінансів України:
 - «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 24 липня 2015 року № 666»;
 - «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 11 лютого 2019 року № 60»;

«Про затвердження Порядку обліку руху коштів, сплачених платниками на єдиний рахунок»;

- розроблено та затверджено накази Міністерства фінансів України:

- від 25.05.2020 № 239 «Про внесення змін до Порядку казначейського обслуговування доходів та інших надходжень державного бюджету», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 11.06.2020 за № 510/34793;

- від 18.05.2020 № 216 «Про затвердження Змін до Порядку казначейського обслуговування місцевих бюджетів», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 12.06.2020 за № 516/34799.

Взято участь у розробленні та затвердженні технічної документації, відповідно до якої доопрацьовано програмні комплекси Казначейства для забезпечення функціонування єдиного рахунку, а саме, спільно з ДПС:

- розроблено та підписано Протокол №9 від 24.09.2020 щодо структури, форматів, регламентів та строків передачі інформації про рух коштів на єдиному рахунку до Угоди від 14.07.2020 про інформаційне співробітництво між Державною податковою службою України та Державною казначейською службою України щодо функціонування єдиного рахунку для сплати податків і зборів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування;
- розроблено та підписано Специфікацію від 12.11.2020 інформаційної взаємодії Державної податкової служби України та Державної казначейської служби України щодо запровадження єдиного рахунку для сплати податків і зборів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Відповідно до зазначеної технічної документації розробником Казначейства ТОВ «Уніті Барс» доопрацьовано програмне забезпечення Казначейства для відкриття та обслуговування єдиного рахунку.

Спільно з ДПС успішно проведено тестування в частині інформаційної взаємодії в процесі функціонування єдиного рахунку.

Забезпечено відкриття 28.12.2020 на ім'я ДПС єдиного рахунку за балансовим рахунком 3855 «Єдиний рахунок» Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2013 №1203, із змінами та доповненнями.