

ПУБЛІЧНИЙ ЗВІТ
ГОЛОВИ КАЗНАЧЕЙСТВА
ТЕТЯНИ СЛЮЗ
про підсумки діяльності
Державної казначейської служби України
за 2021 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.....	17
VI. ВІДШКОДУВАННЯ ПДВ.....	24
VII. ВИКОНАННЯ ВИДАТКОВОЇ ЧАСТИНИ БЮДЖЕТУ.....	26
VIII. МІЖБЮДЖЕТНІ ТРАНСФЕРТИ.....	37
IX. ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНИХ ПОВНОВАЖЕНЬ.....	42
X. СТАН РОЗРАХУНКІВ ЗА БОРГОВИМИ ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ ДЕРЖАВИ.....	51
XI. ПОЗИКИ З ЄДИНОГО КАЗНАЧЕЙСЬКОГО РАХУНКУ.....	58
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».....	67
XVI. ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ УКРАЇНИ ОРГАНАМИ КАЗНАЧЕЙСТВА.....	72
XVII. ДІАЛОГ З ГРОМАДЯНСЬКИМ СУСПІЛЬСТВОМ.....	74
XVIII. НОРМОТВОРЧА ДІЯЛЬНІСТЬ.....	78
XIX. ІННОВАЦІЙНІ ПРОЄКТИ КАЗНАЧЕЙСТВА.....	86

І. 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

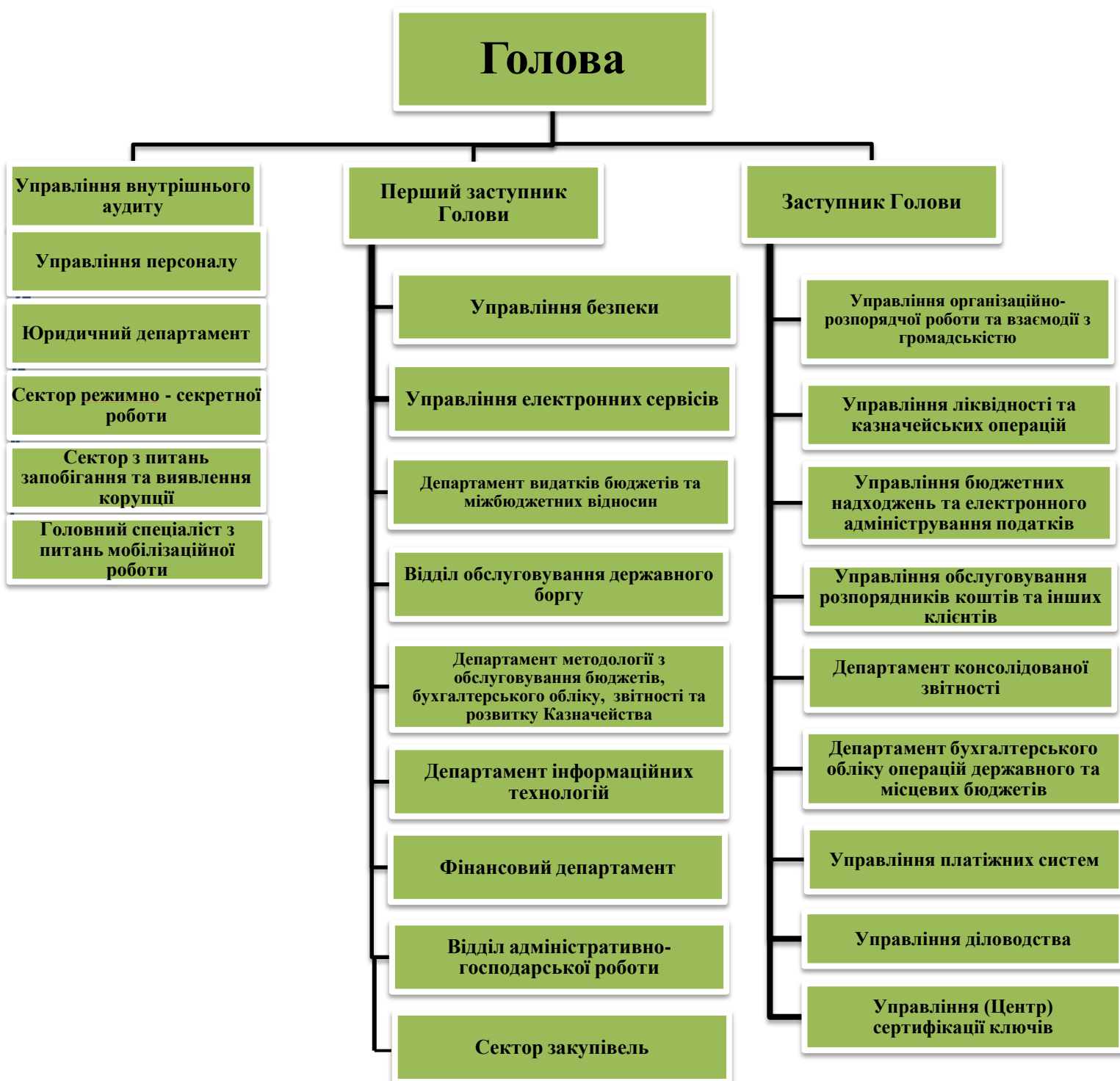
Державної
казначейської
служби України у
містах обласного,
республіканського
значення

відділення

Державної
казначейської
служби України

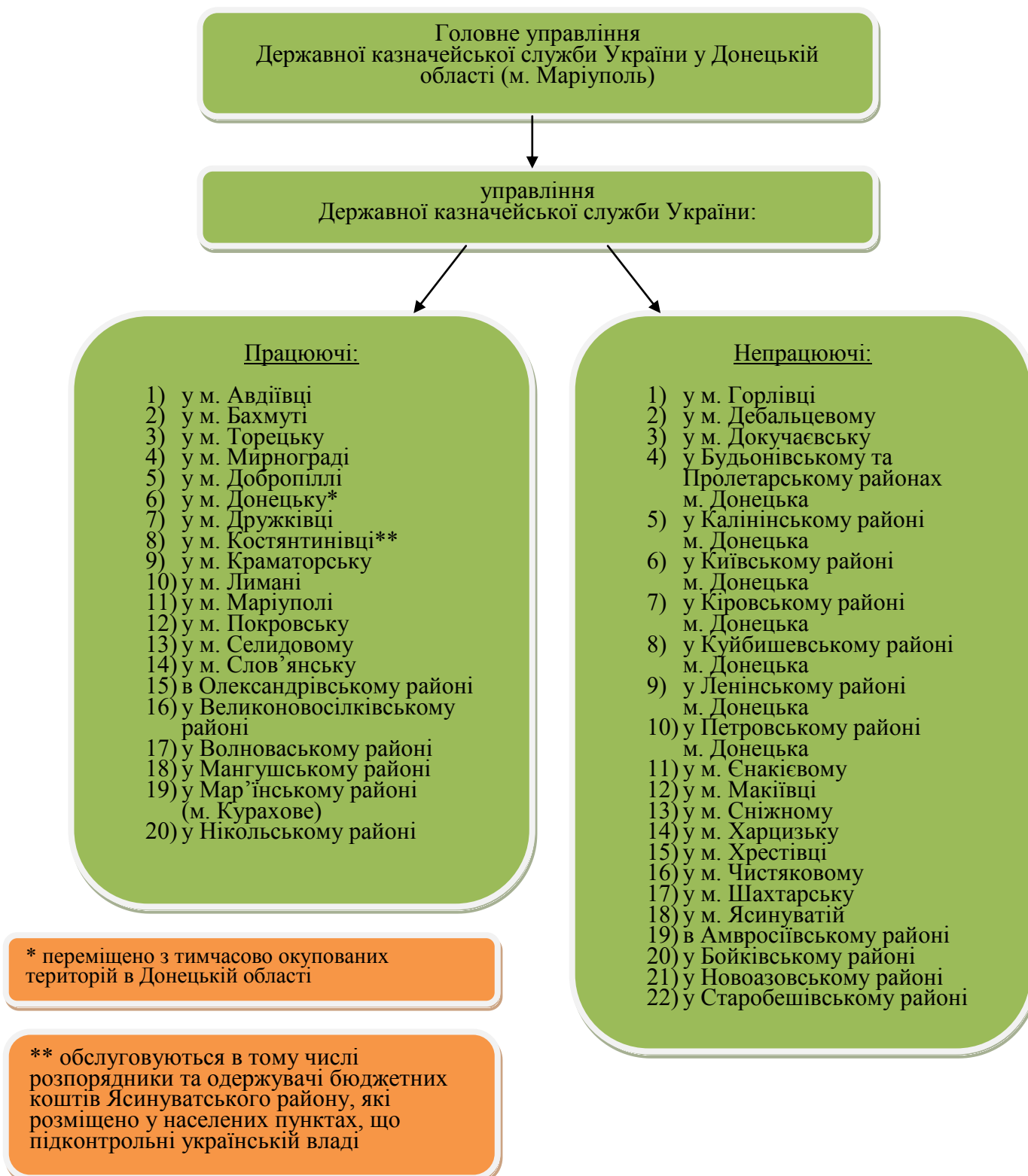
Державна казначейська служба України (далі – Казначейство) має організаційну структуру, що включає в себе апарат Казначейства та 654 територіальні органи, в тому числі: головні управління Казначейства в Автономній Республіці Крим, областях, м. Києві та м. Севастополі – 27, управління (відділення) Казначейства 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 Автономної Республіки 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	300	11
головні управління Казначейства в областях та м. Києві	3 413,5	2 656	9	3 413,5	2 759	10
управління (відділення) Казначейства у районах, районах у містах, містах обласного значення	9 532,5	7 465		9 532,5	6 947	
Усього:	13 301	10 430	9	13 301	10 006	10

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.

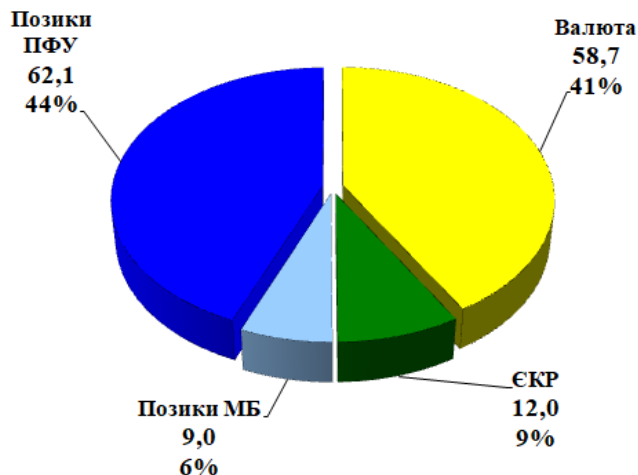
Казначейство відповідно до покладених на нього завдань:

- 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

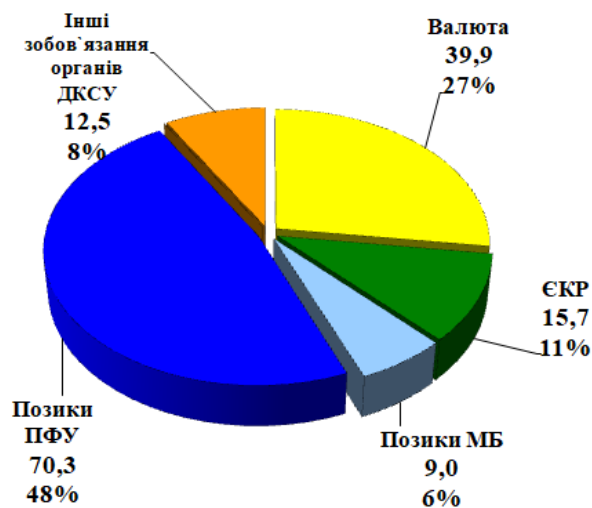
АКТИВИ, МЛРД ГРН

Станом на 01.01.2021



Разом активів 141,8 млрд грн

Станом на 01.01.2022



Разом активів 147,4 млрд грн

У структурі Активів, загальна сума яких станом на 01.01.2022 склала 147,4 млрд грн, обліковуються: гривневий еквівалент коштів на валютних рахунках у сумі **39,9 млрд грн**, що становить **27%**, та кошти на єдиному казначейському рахунку (далі – ЄКР) у сумі **15,7 млрд грн**, що становить **11%**.

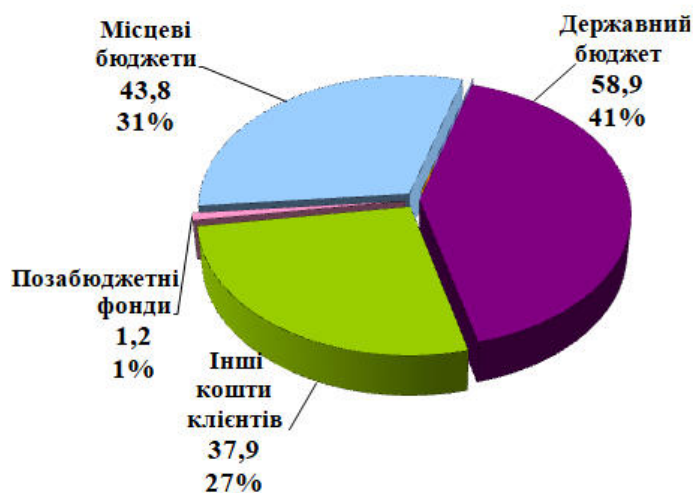
Крім того, в загальній сумі Активів обліковується заборгованість за позиками, наданими з ЄКР, на суму **79,3 млрд грн**, або **54%**, зокрема:

за позиками Пенсійного фонду України (наданими у 2007–2021 роках) – **70,3 млрд грн**, або **48%**;

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

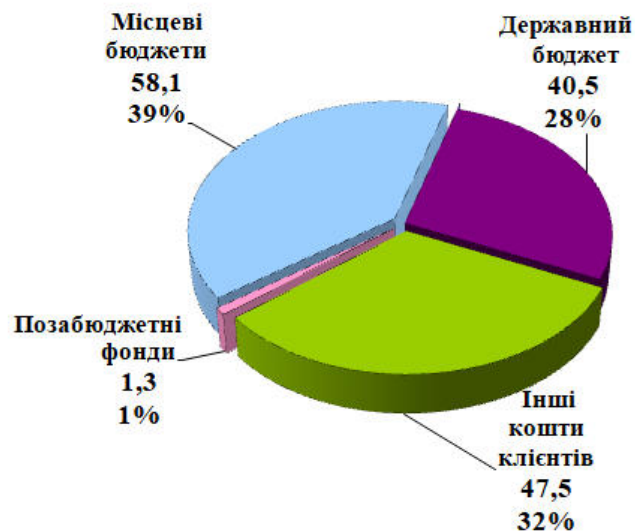
ПАСИВИ, МЛРД ГРН

Станом на 01.01.2021



Разом пасивів 141,8 млрд грн

Станом на 01.01.2022



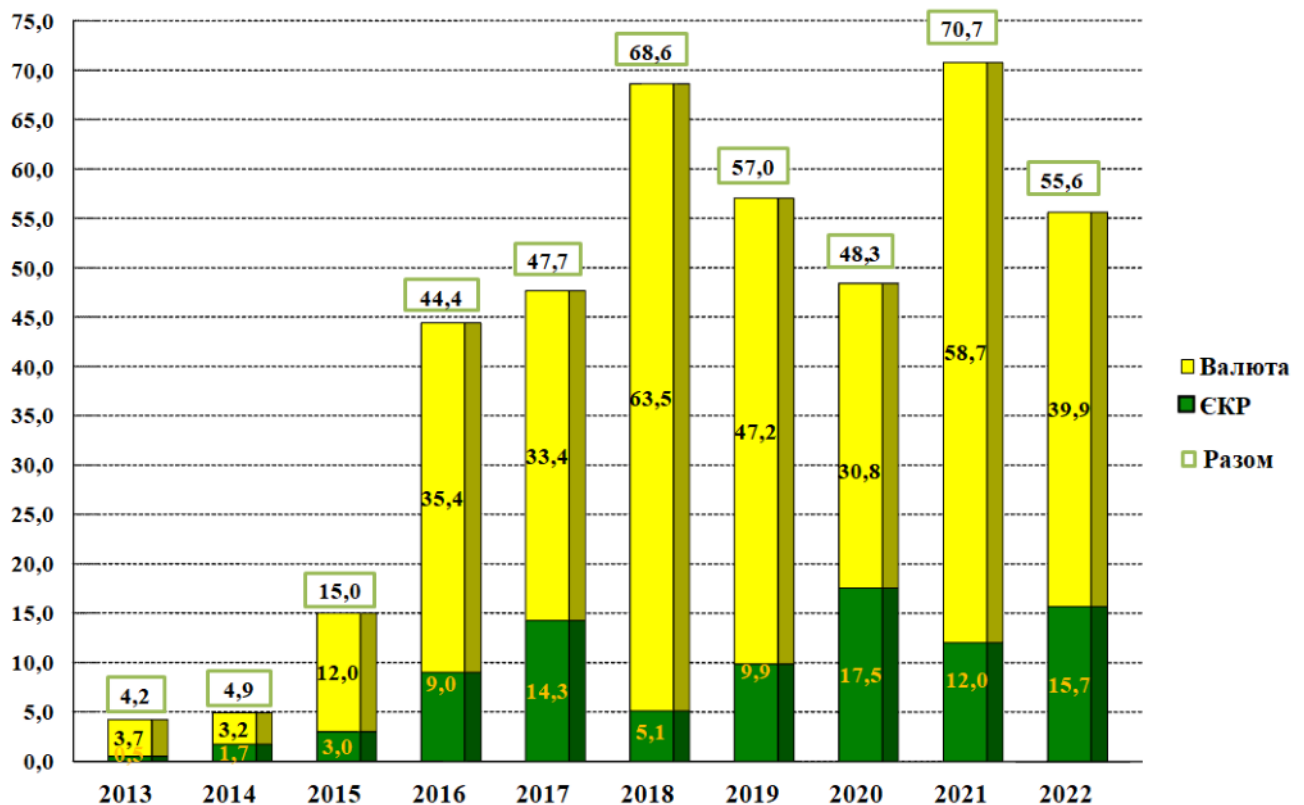
Разом пасивів 147,4 млрд грн

Станом на 01.01.2022 загальна сума Пасивів склала 147,4 млрд гривень. Найбільшу частку від загальної суми коштів, що обліковуються в Казначействі, складають кошти місцевих бюджетів та розпорядників коштів місцевих бюджетів – **58,1 млрд грн**, або **39%**. Порівняно з 2020 роком залишки зазначених коштів збільшились на **14,3 млрд гривень**.

Кошти державного бюджету становлять **40,5 млрд грн**, або **28%**. Порівняно з 2020 роком залишки зазначених коштів зменшились на **18,4 млрд гривень**.

Інші кошти клієнтів становлять **47,5 млрд грн**, або **32%**, кошти позабюджетних фондів становлять **1,3 млрд грн**, або **1%**.

**Кошти на рахунках Казначейства станом на 1 січня у 2013-2022 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 01.01.2022 на ЄКР обліковувалися кошти у сумі **15,7 млрд гривень**.

За період 2013–2021 років (станом на 01 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, 17,5 млрд грн та 12,0 млрд гривень.

Стосовно коштів на валютних рахунках Казначейства, їхній гривневий еквівалент станом на 01.01.2022 становив **39,9 млрд гривень**.

За період 2013–2021 років (станом на 01 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, 30,8 млрд грн та 58,7 млрд гривень.

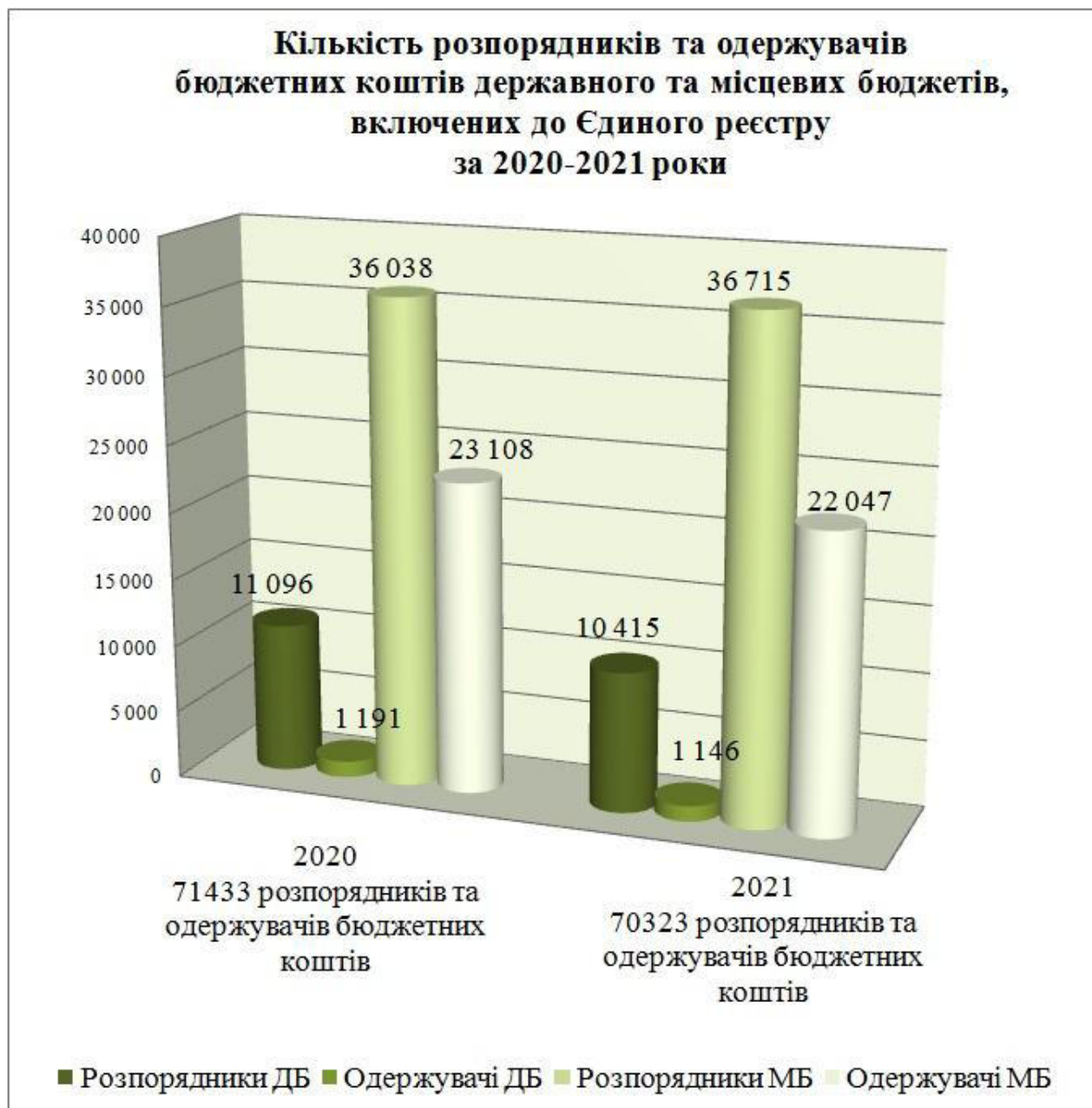
Таким чином, загальний обсяг коштів на рахунках Казначейства в національній валюті (гривня) та в іноземній валюті (гривневий еквівалент) станом на 01.01.2022 склав **55,6 млрд гривень**.

IV. КЛІЄНТИ КАЗНАЧЕЙСТВА

Інформація

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

Роки	Кількість установ (організацій)						
	Державний бюджет	у тому числі		Місцеві бюджети	у тому числі		Разом
		розпорядники	одержувачі		розпорядники	одержувачі	
2020	12 287	11 096	1 191	59 146	36 038	23 108	71 433
2021	11 561	10 415	1 146	58 762	36 715	22 047	70 323
Різниця	-726	-681	-45	-384	677	-1 061	-1 110



Кількість розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, включених до Єдиного реєстру розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів (далі – Єдиний реєстр), на **кінець 2021 року** становила **70,3 тис. установ та організацій, з них 11,5 тис. установ та організацій державного бюджету та 58,8 тис. установ та організацій місцевих бюджетів.**

У 2021 році в порівнянні з 2020 роком кількість установ та організацій, зареєстрованих в органах Казначейства, зменшилась на 1,1 тис., а саме державного бюджету – на 0,7 тис. установ та організацій (Райдержадміністрації та їх структурні підрозділи – 566 одиниць, районні відділи та інші організації Головних управлінь Міністерства внутрішніх справ України – 56 одиниць, Головні територіальні управління юстиції у областях – 16 одиниць та інші), місцевих бюджетів – на 0,4 тис. установ та організацій, у зв'язку з ліквідацією розпорядників та одержувачів бюджетних коштів та закриттям їх реєстраційних карток

Найбільше установ та організацій зареєстровано в Єдиному реєстрі за місцем обслуговування органів Казначейства:

- Донецької області – 5 649 установ та організацій, або 8,0% від загальної кількості установ;
- Дніпропетровської області – 4 675 установ та організацій, або 6,6%;
- Львівської області – 4 232 установи та організації, або 6,0%;
- Вінницької області – 3 861 установа та організація, або 5,5%;
- Запорізької області – 3 374 установи та організації, або 4,8%;
- Одеської області – 3 267 установ та організацій, або 4,6%;
- Житомирської області – 2 901 установа та організація, або 4,1%.

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

- Чернівецької області – 1 258 установ та організацій, або 1,8% від загальної кількості;
- Чернігівської області – 1 292 установи та організації, або 1,8%;
- Тернопільської області – 1 356 установ та організацій, або 1,9%;
- Миколаївської області – 1 804 установи та організації, або 2,6%;
- Сумської області – 1 959 установ та організацій, або 2,8%;
- Черкаської області – 1 960 установ та організацій, або 2,8%;
- Волинської області – 1 988 установ та організацій, або 2,8%.

**Кількість установ та організацій, включених до Єдиного
реєстру розпорядників бюджетних коштів та одержувачів
бюджетних коштів, за місцем обслуговування органів
Казначейства**



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

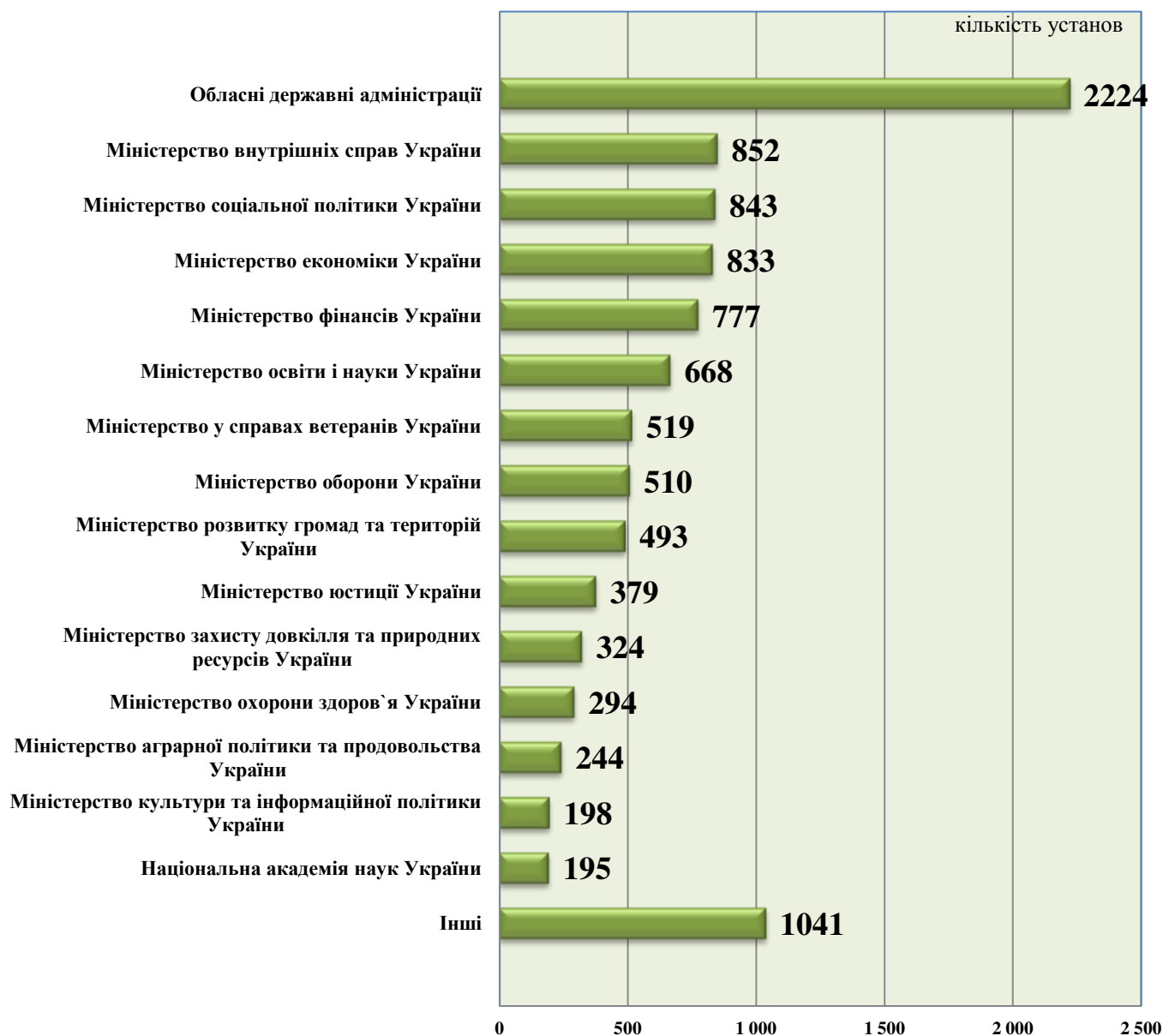
Роки	Кількість установ (організацій)						
	Державний бюджет	у тому числі		Місцеві бюджети	у тому числі		Разом
		розпорядники	одержувачі		розпорядники	одержувачі	
2020	11 874	11 094	780	40 168	24 775	15 393	52 042
2021	10 394	9 599	795	33 470	18 889	14 581	43 864
Різниця	-1 480	-1 495	15	-6 698	-5 886	-812	-8 178

Кількість розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, включених до мережі на **кінець 2021 року** становила **43,9 тис. установ та організацій**, з них **10,4 тис. установ та організацій державного бюджету** та **33,5 тис. установ та організацій місцевих бюджетів**.

У 2021 році порівняно з 2020 роком кількість установ та організацій, включених до мережі, зменшилась на 8,2 тис., а саме: державного бюджету – на 1,5 тис. установ та організацій, місцевих бюджетів – на 6,7 тис. установ та організацій у зв'язку з ліквідацією розпорядників та одержувачів бюджетних коштів відповідно до нового адміністративно-територіального устрою України згідно з постановою Верховної Ради України від 17.07.2020 № 3650 «Про утворення та ліквідацію районів».

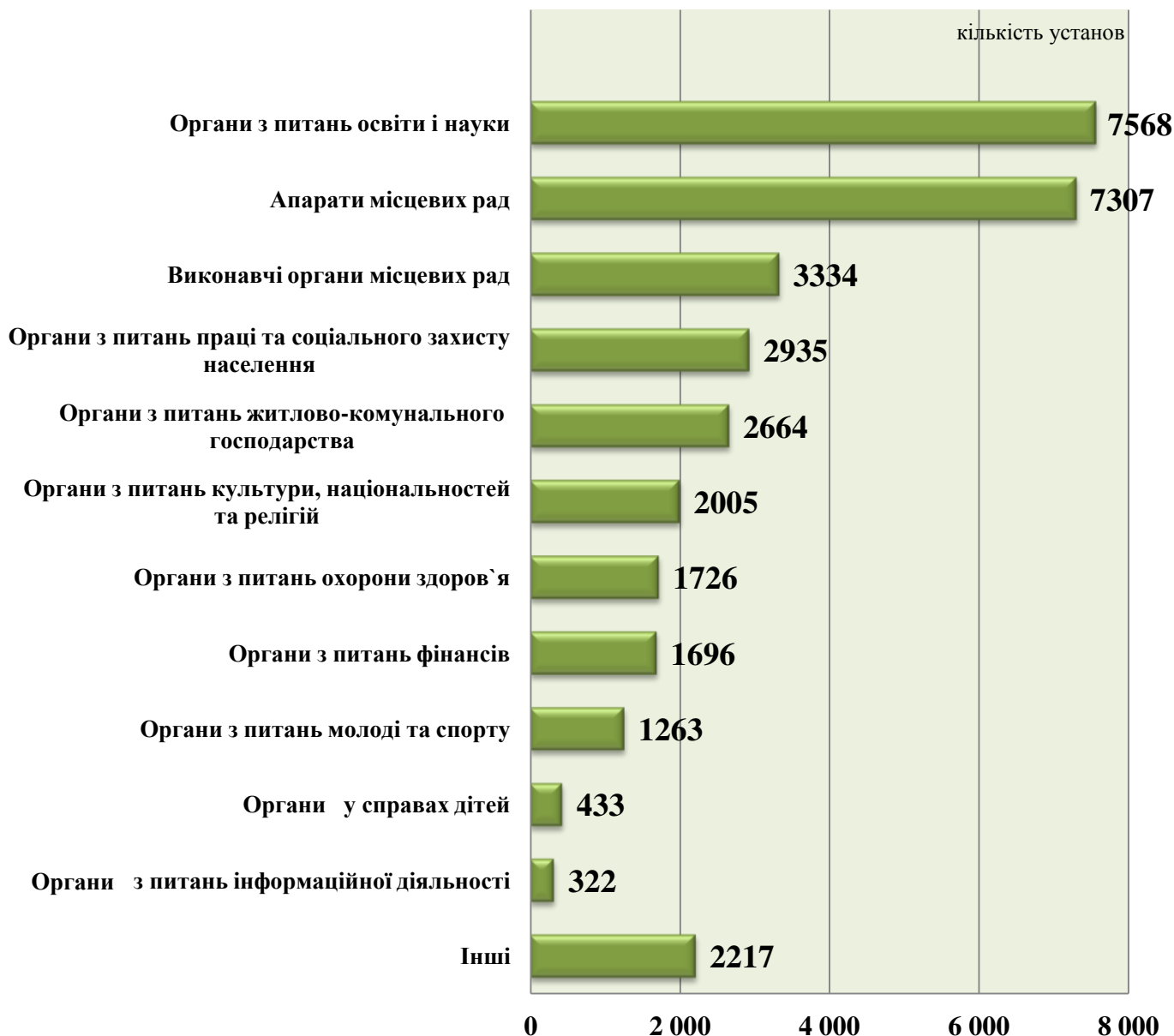
Мережа розпорядників та одержувачів коштів державного бюджету в 2021 році сформована **86** головними розпорядниками коштів державного бюджету та включає 9 599 розпорядників коштів державного бюджету та 795 одержувачів коштів державного бюджету (всього **10 394**).

**Кількість установ та організацій, включених до мережі
розпорядників та одержувачів коштів державного бюджету у
2021 році**



Мережа розпорядників і одержувачів коштів **місцевих бюджетів** у 2021 році сформована **7 000** головних розпорядників коштів місцевих бюджетів за відомчою класифікацією видатків та включає 18 889 розпорядників коштів місцевих бюджетів та 14 581 одержувач коштів місцевих бюджетів (всього **33 470**).

Кількість установ та організацій, включених до мережі розпорядників та одержувачів коштів місцевих бюджетів у 2021 році за відомчою класифікацією видатків



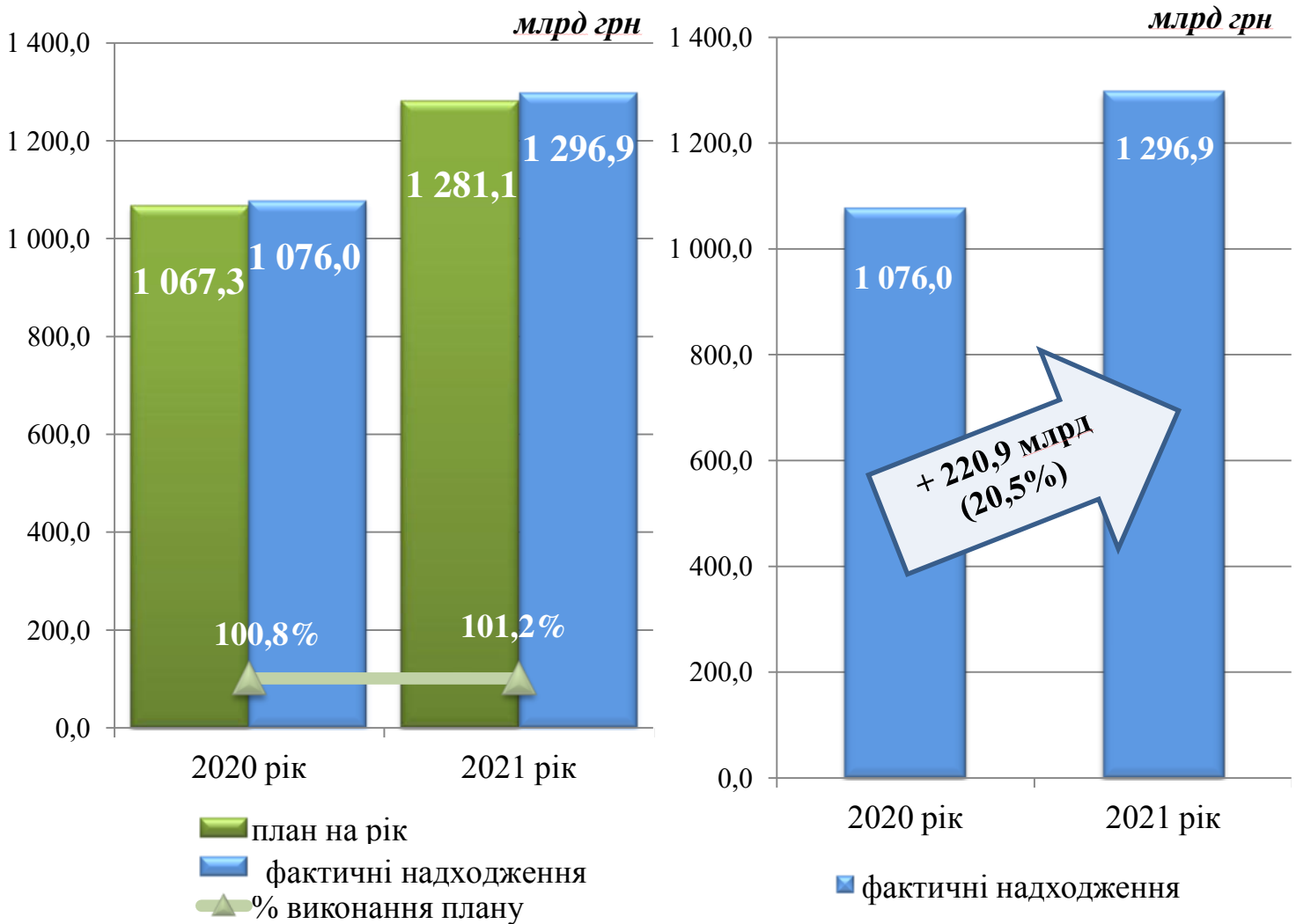
V. ВИКОНАННЯ ДОХІДНОЇ ЧАСТИНИ БЮДЖЕТУ

У 2021 році органами Казначейства забезпечено відкриття та обслуговування **597 758** рахунків для зарахування податків, зборів, платежів до державного та місцевих бюджетів. Порівняно з 2020 роком кількість рахунків для зарахування податків, зборів, платежів до державного та місцевих бюджетів зменшилась на **45 343**.

Зменшення кількості дохідних рахунків є наслідком змін в адміністративно-територіальному устрої населених пунктів України.



Доходи державного бюджету



У 2021 році до державного бюджету надійшло **1 296,9 млрд грн** доходів, що становить **101,2 % річних планових показників**. У порівнянні із **2020** роком надійшло доходів на **220,9 млрд грн** більше або на **20,5%**.

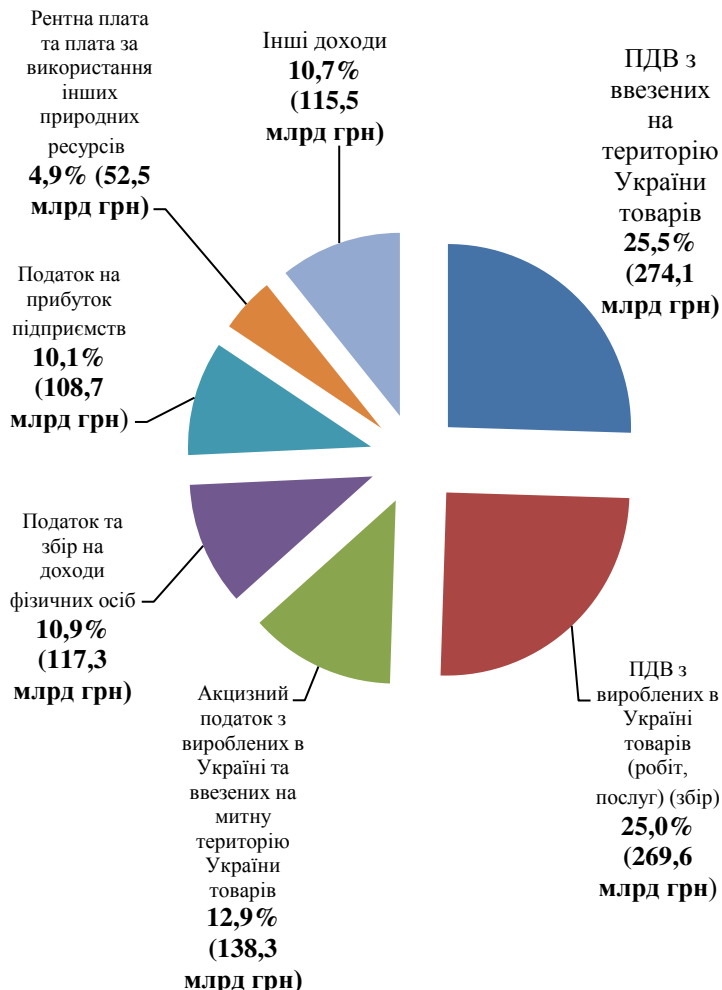
Зокрема:

- до загального фонду державного бюджету надійшло **1 084,2 млрд грн**, що становить **102,8% річних планових показників**. Порівняно з 2020 роком надійшло доходів на **206,5 млрд грн** більше, або на **23,5%**;

- до спеціального фонду державного бюджету (з урахуванням власних надходжень бюджетних установ) надійшло **212,7 млрд грн**, що становить **93,7% річних планових показників**. Порівняно з 2020 роком надійшло доходів на **14,3 млрд грн** більше, або на **7,2%**.

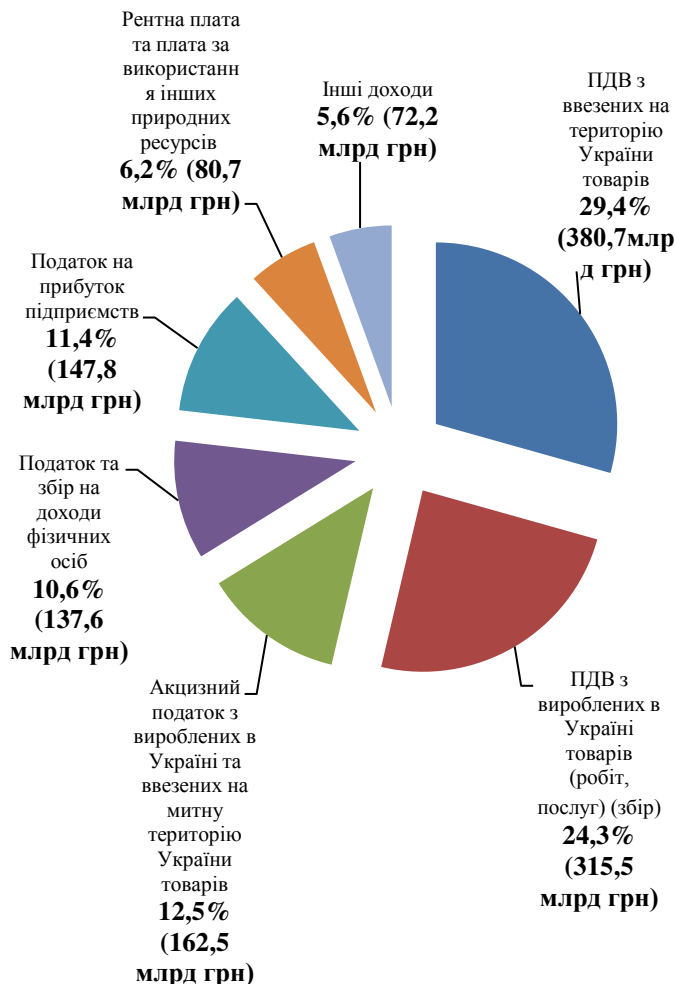
Питома вага основних податків у загальній сумі доходів державного бюджету

Всього доходів - 1 076,0 млрд грн



2020 рік

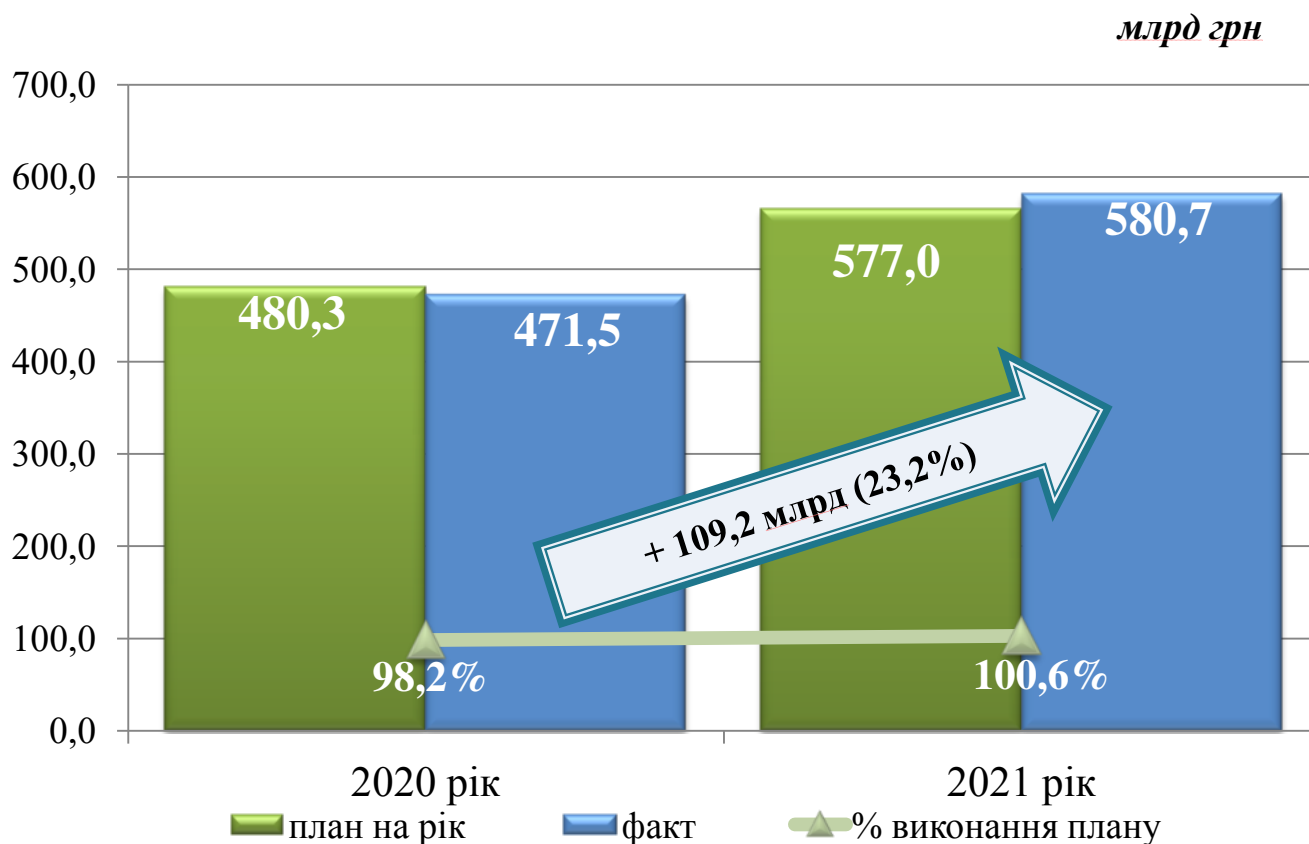
Всього доходів - 1 296,9 млрд грн



2021 рік

У структурі доходів Державного бюджету України у 2021 році ПДВ із ввезених на територію України товарів становить **380,7 млрд грн, або 29,4%** від загального обсягу надходжень, ПДВ із вироблених в Україні товарів (без бюджетного відшкодування) – **315,5 млрд грн, або 24,3%**, акцизний податок із вироблених в Україні та ввезених в Україну товарів – **162,5 млрд грн або 12,5%**, податок на прибуток підприємств – **147,8 млрд грн, або 11,4%**, податок та збір на доходи фізичних осіб – **137,6 млрд грн, або 10,6%**, рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів – **80,7 млрд грн, або 6,2%**.

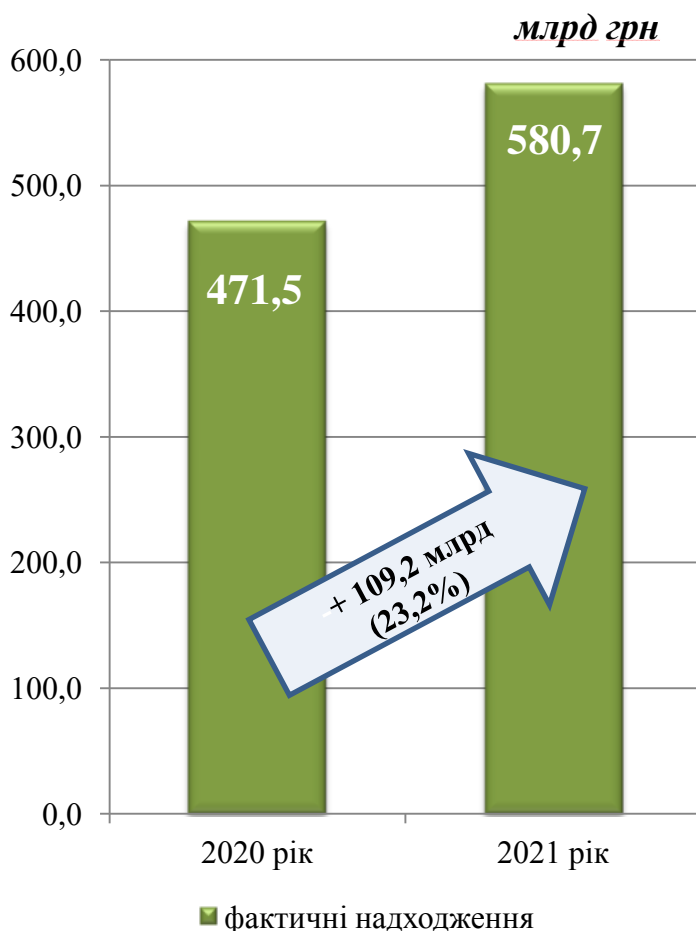
**Доходи місцевих бюджетів
(з урахуванням міжбюджетних трансфертів)**



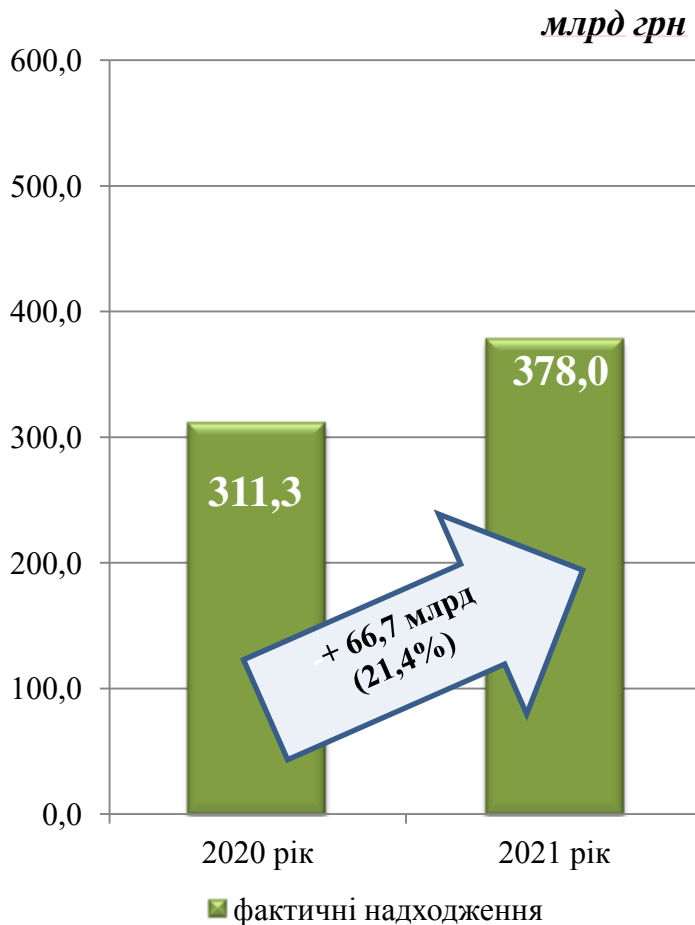
До місцевих бюджетів у 2021 році з урахуванням сум міжбюджетних трансфертів із державного бюджету надійшло **580,7 млрд грн**, що становить **100,6%** річних планових показників. У порівнянні з 2020 роком фактичні надходження збільшилися на **109,2 млрд грн**, або на **23,2%**.

Доходи місцевих бюджетів

З урахуванням міжбюджетних трансфертів із державного бюджету



Без урахування міжбюджетних трансфертів із державного бюджету



Із загальної суми всіх надходжень, отриманих місцевими бюджетами, обсяг податків і зборів, становить **378,0 млрд грн**, що на **66,7 млрд грн**, або на **21,4 %** більше проти 2020 року.

Доходи місцевих бюджетів 2021 року порівняно з 2020 роком

млрд грн

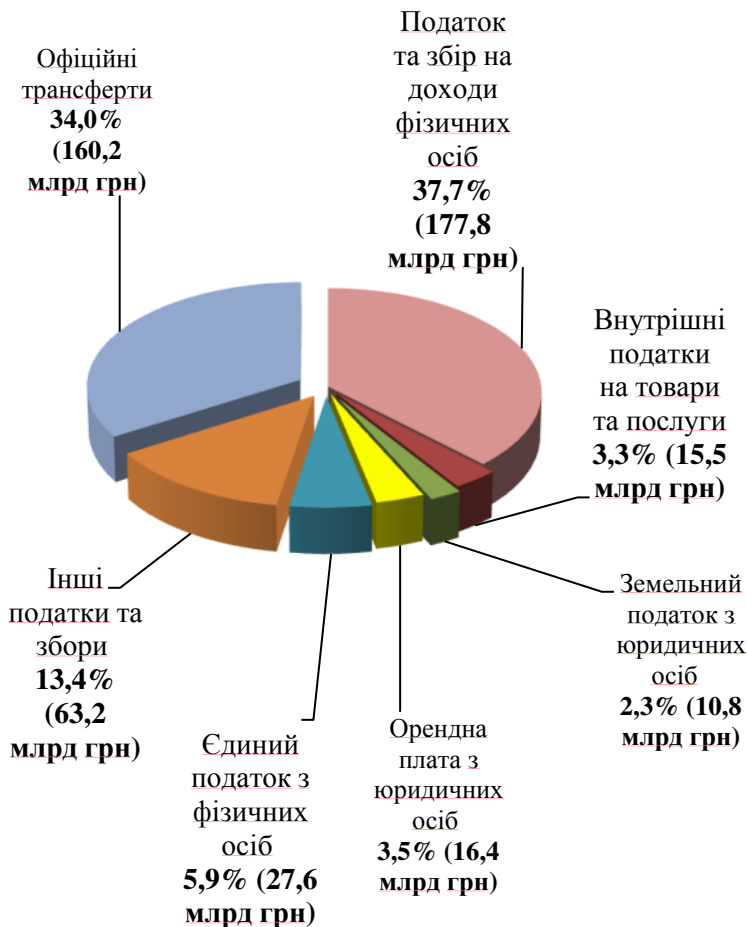
Назва доходу	Фактично надійшло у 2020 році	% у загальній сумі	Фактично надійшло у 2021 році	% у загальній сумі	Збільшення (+)/зменшення (-)
1	2	3	4	5	6 (4-2)
Усього доходів з урахуванням міжбюджетних трансфертів з державного бюджету, в тому числі:	471,5	100,0	580,7	100,0	109,2
міжбюджетні трансферти з державного бюджету	160,2	34,0	202,7	34,9	42,5
доходи без урахування міжбюджетних трансфертів з державного бюджету	311,3		378,0		66,7
з них					
Податок та збір на доходи фізичних осіб	177,8	37,7	212,2	36,5	34,4
Інші податки та збори	63,2	13,4	82,5	14,2	19,3
Єдиний податок з фізичних осіб	27,6	5,9	34,8	6,0	7,2
Орендна плата з юридичних осіб	16,4	3,5	18,9	3,3	2,5
Внутрішні податки на товари та послуги	15,5	3,3	17,8	3,1	2,3
Земельний податок з юридичних осіб	10,8	2,3	11,8	2,0	1,0

Збільшення відбулось в основному за рахунок:

- податку та збору на доходи фізичних осіб **на 34,4 млрд грн,**
- інших податків та зборів **на 19,3 млрд грн,**
- єдиного податку з фізичних осіб **на 7,2 млрд грн**

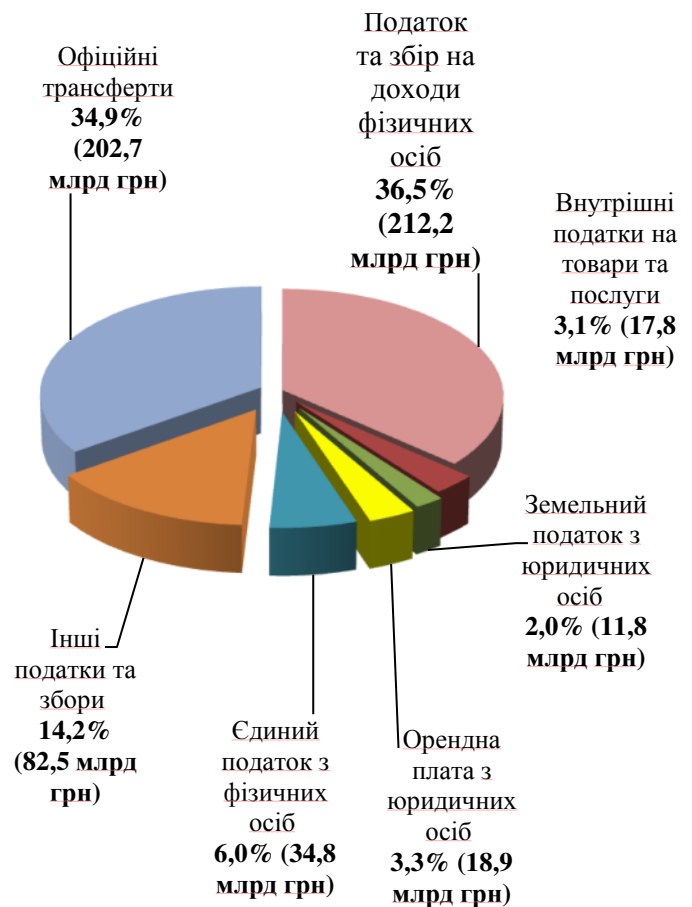
Питома вага основних податків у загальній сумі доходів місцевих бюджетів

Всього доходів - 471,5 млрд грн



2020

Всього доходів - 580,7 млрд грн



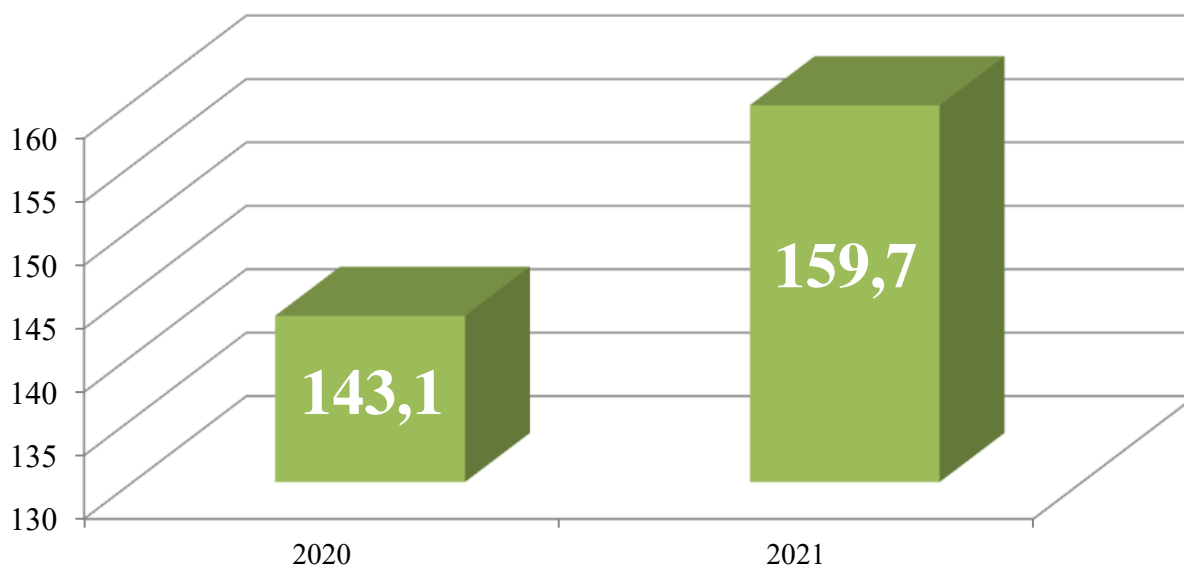
2021

У структурі доходів місцевих бюджетів найбільшу питому вагу у 2021 році становлять:

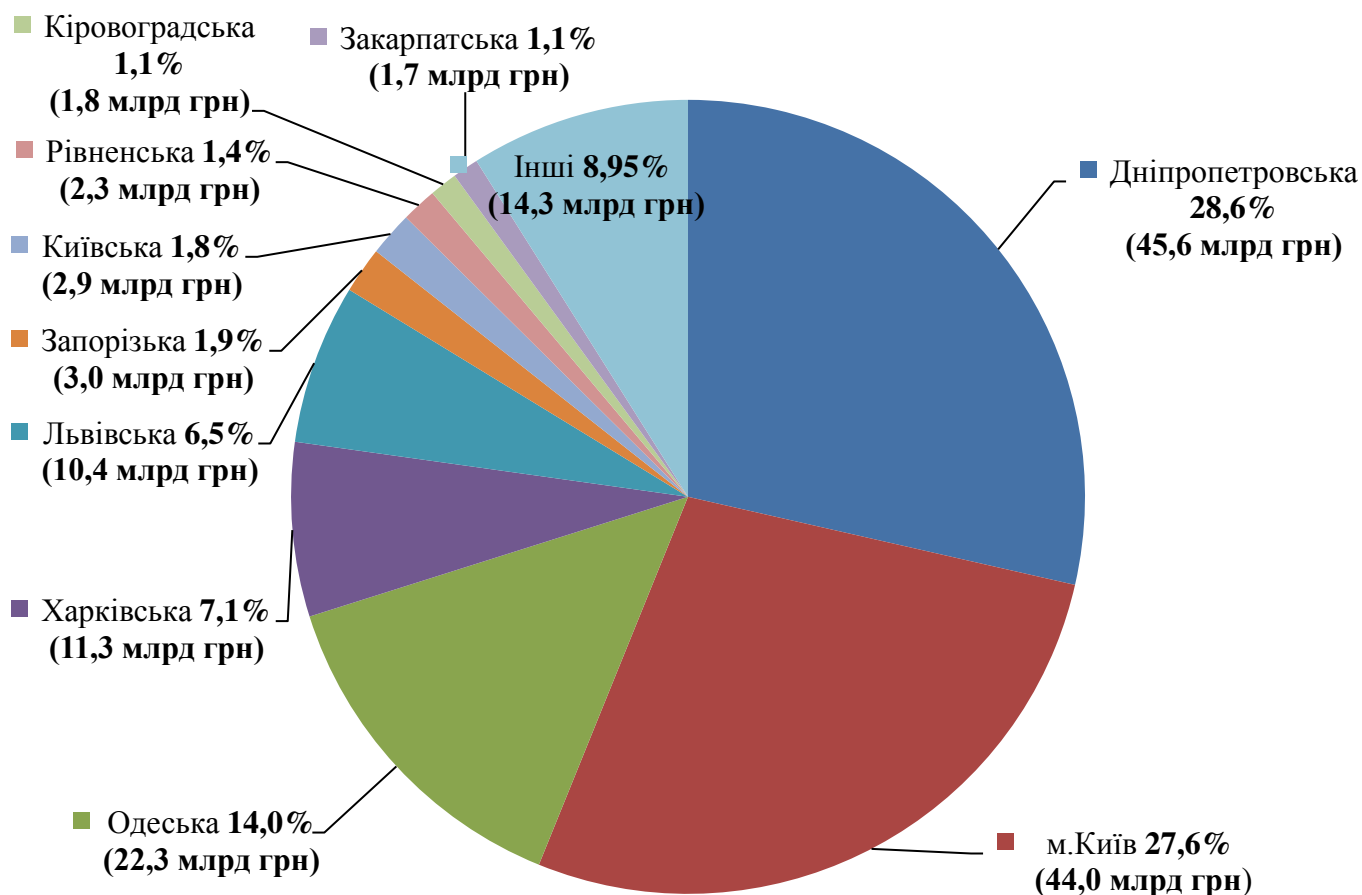
- податок та збір на доходи фізичних осіб – **36,5% (212,2 млрд грн)**;
- офіційні трансферти – **34,9% (202,7 млрд грн)**;
- єдиний податок з фізичних осіб – **6,0% (34,8 млрд грн)**;
- орендна плата з юридичних осіб – **3,3% (18,9 млрд грн)**;
- внутрішні податки на товари та послуги – **3,1% (17,8 млрд грн)**;
- земельний податок з юридичних осіб – **2,0% (11,8 млрд грн)**;
- інші податки і збори – **14,2% (82,5 млрд грн)**.

VI. ВІДШКОДУВАННЯ ПДВ

**Бюджетне відшкодування ПДВ органами Казначейства
у 2020-2021 роках (млрд грн)**



**Питома вага бюджетного відшкодування окремих регіонів у загальній сумі
бюджетного відшкодування по Україні в 2021 році**



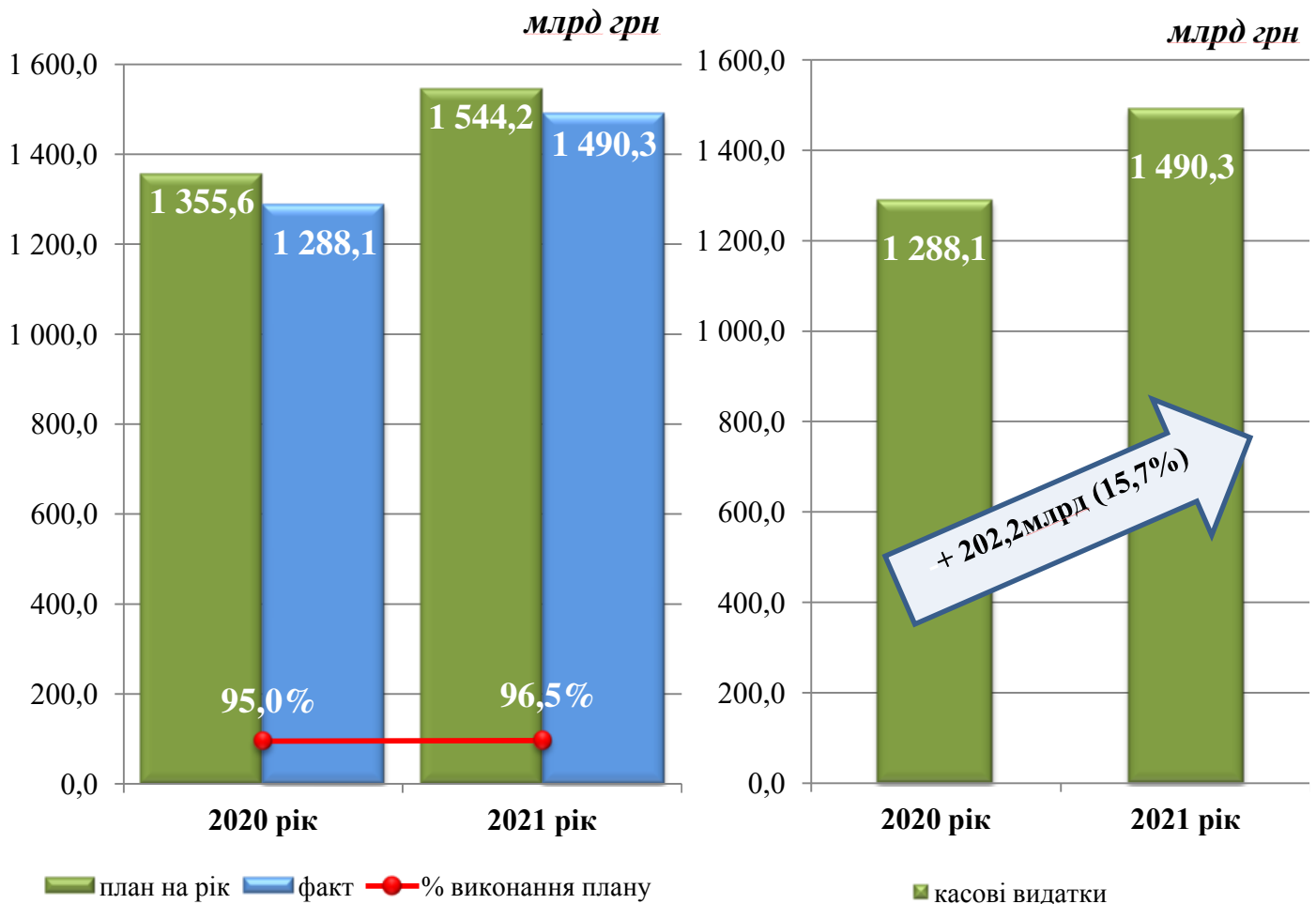
ПЛАТНИКИ ПДВ
з найбільшою питомою вагою бюджетного відшкодування
у загальній сумі відшкодованого ПДВ по Україні

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	

2021 рік			
код ЄДРПОУ	Платник	Відшкодовано млрд грн	Питома вага бюджетного відшкодування у загальній сумі відшкодованого ПДВ по Україні
31454383	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	9,4	5,9%
00191230	ПАТ "ЗАПОРІЖСТАЛЬ"	6,6	4,1%
24432974	ПАТ "АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ"	6,4	4,0%
00191129	ПРАТ "ММК ІМ. ІЛІЧА"	6,0	3,8%
14291113	ТОВ СП "НІБУЛОН"	5,3	3,3%
Відшкодовано по Україні		159,7	

ВІІ. ВИКОНАННЯ ВИДАТКОВОЇ ЧАСТИНИ БЮДЖЕТУ

Касові видатки державного бюджету
(з урахуванням міжбюджетних трансфертів наданих місцевим бюджетам, обслуговування боргу та виплат за державними деривативами)



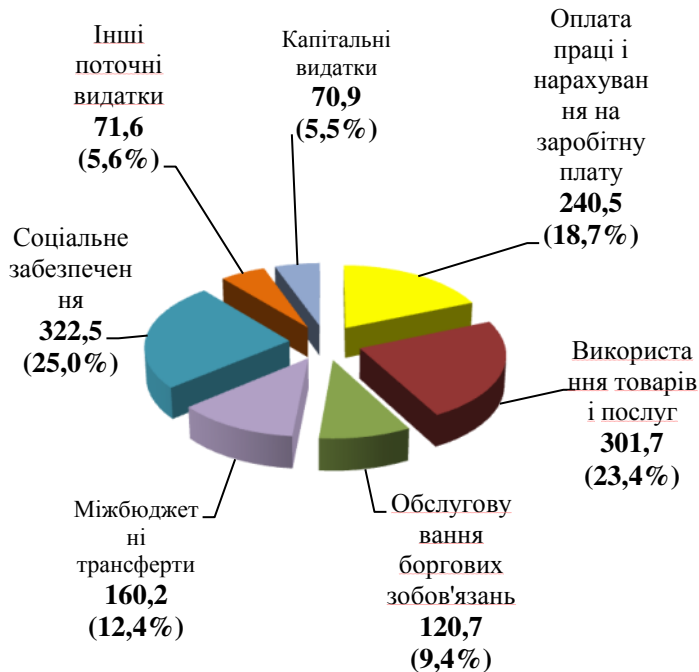
Касових видатків **державного бюджету** з урахуванням міжбюджетних трансфертів наданих місцевим бюджетам, обслуговування боргу та виплат за державними деривативами у 2021 році проведено у сумі **1 490,3 млрд грн**, що становить **96,5%** річних планових призначень. У порівнянні із 2020 роком проведено видатків більше на **202,2 млрд грн**, або на **15,7%**, зокрема:

касові видатки **загального фонду** становили **1 259,8 млрд грн**, або **98,6%** річних планових призначень. У порівнянні із 2020 роком проведено видатків більше на **160,5 млрд грн**, або на **14,6%** ;

касові видатки **спеціального фонду** становили **230,4 млрд грн**, або **86,6%** річних планових призначень. У порівнянні із 2020 роком проведено видатків більше на **41,5 млрд грн**, або на **22%**.

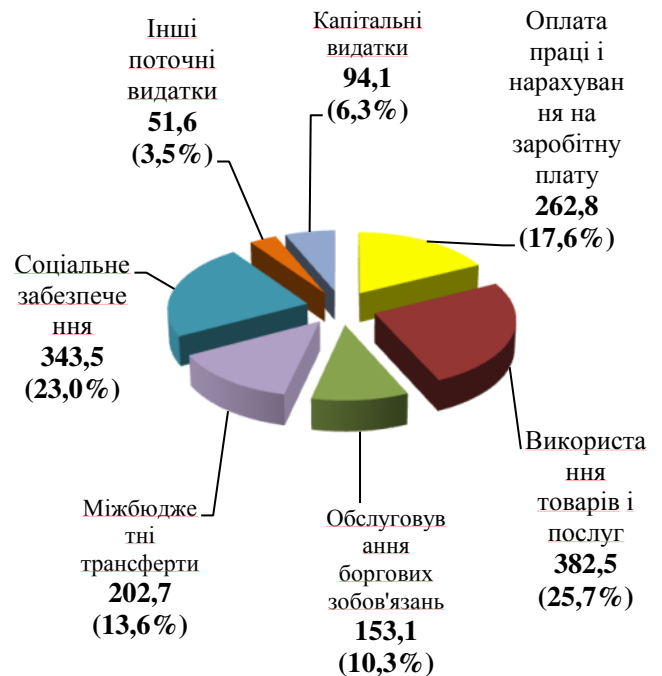
Касові видатки загального та спеціального фонду державного бюджету за економічною класифікацією

Всього видатків - 1 288,1 млрд грн, з них:



2020

Всього видатків - 1 490,3 млрд грн, з них:



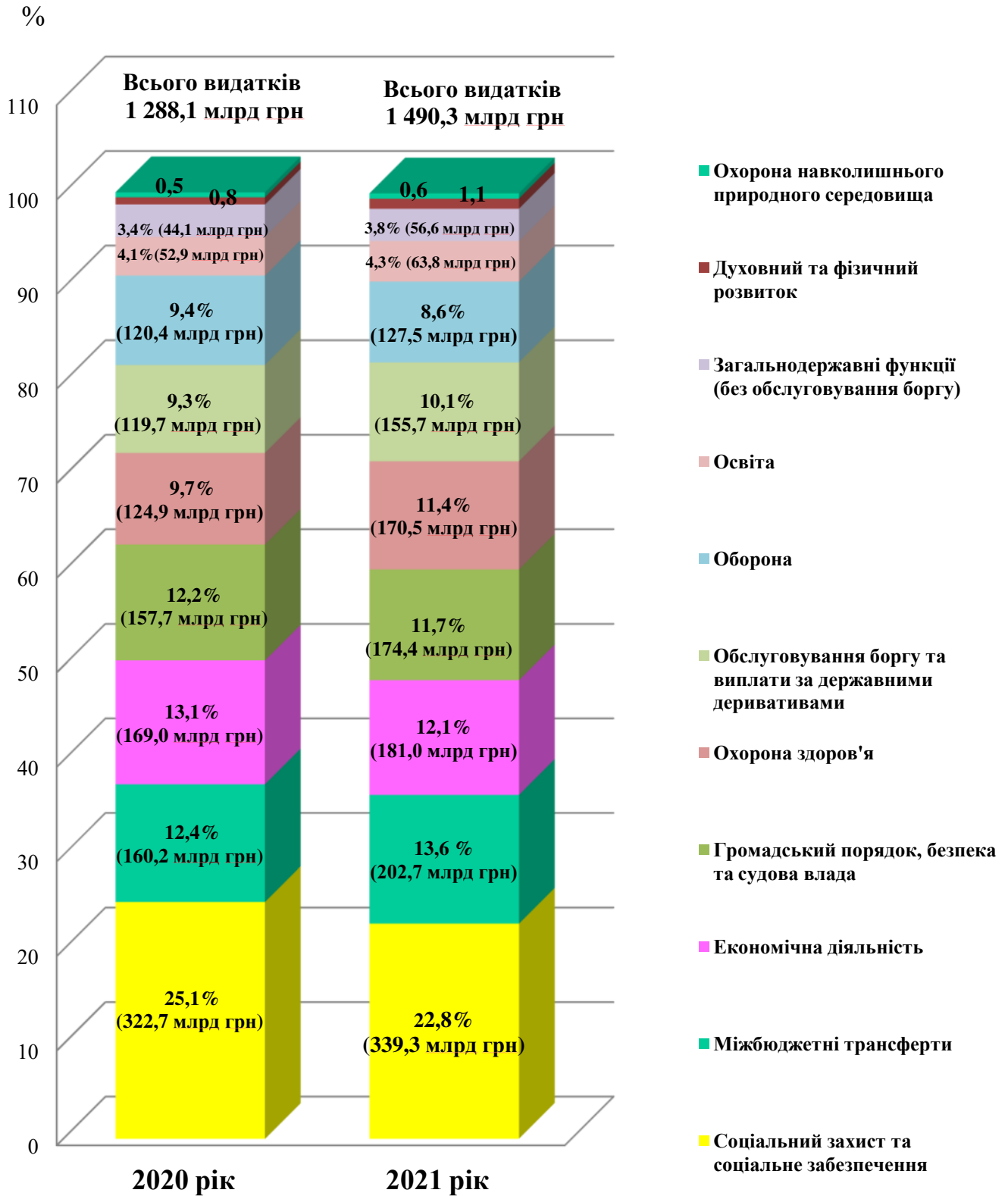
2021

У структурі касових видатків загального та спеціального фондів державного бюджету за економічною класифікацією у 2021 році найбільші частки припадають на:

- використання товарів і послуг (КЕКВ 2200 «Використання товарів і послуг») (25,7%, або 382,5 млрд грн);
- соціальне забезпечення (КЕКВ 2710 «Виплата пенсій і допомоги», КЕКВ 2720 «Стипендії», КЕКВ 2730 «Інші виплати населенню») (23,0%, або 343,5 млрд грн);
- оплату праці і нарахування на заробітну плату (КЕКВ 2110 «Оплата праці», 2120 «Нарахування на оплату праці») (17,6%, або 262,8 млрд грн);
- міжбюджетні трансфери (КЕКВ 2620 «Поточні трансфери органам державного управління інших рівнів», КЕКВ 3220 «Капітальні трансфери органам державного управління інших рівнів») (13,6%, або 202,7 млрд грн);
- видатки на обслуговування боргу (КЕКВ 2410 «Обслуговування внутрішніх боргових зобов'язань», КЕКВ 2420 «Обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань») (10,3%, або 153,1 млрд грн).

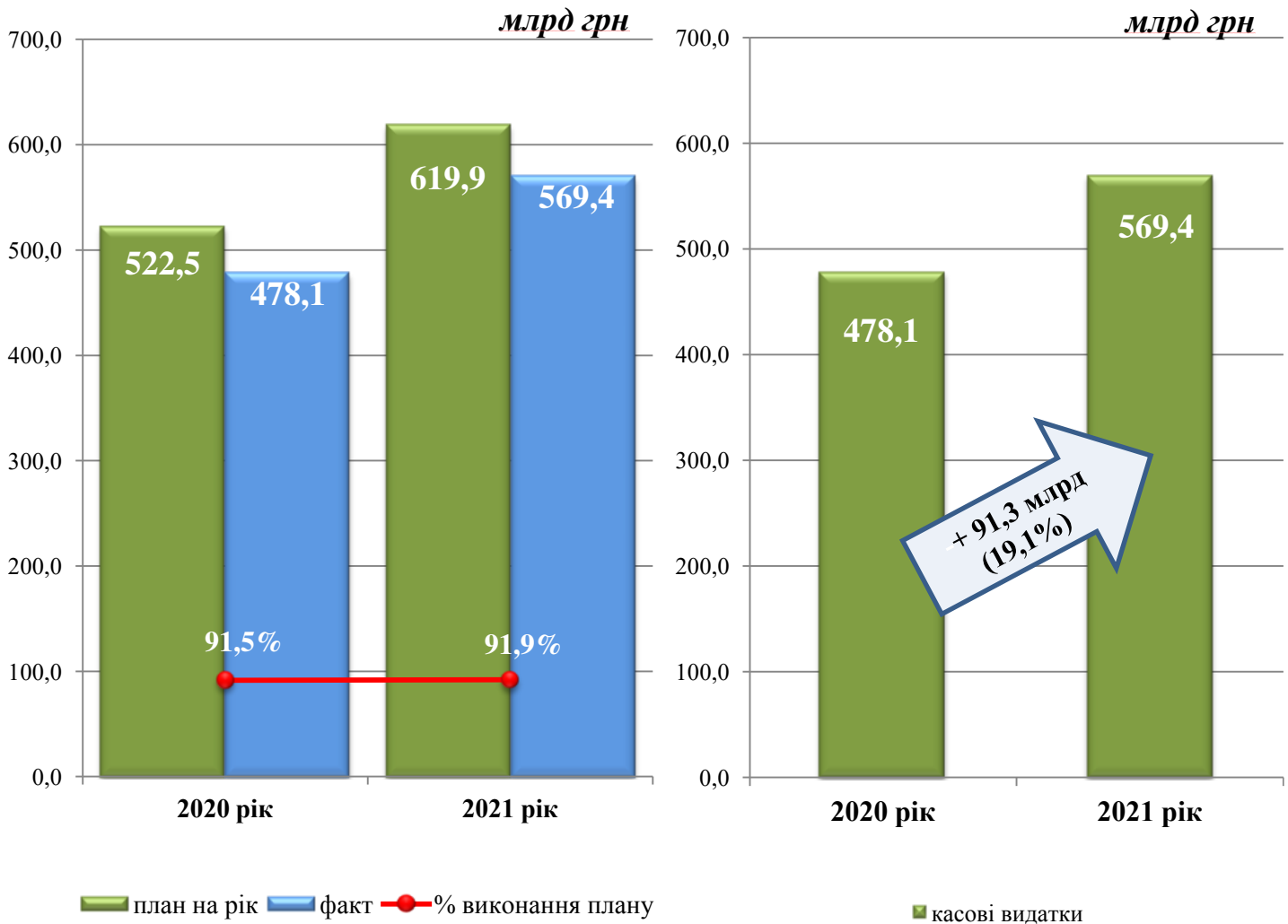
- видатки на обслуговування боргу (КЕКВ 2410 «Обслуговування внутрішніх боргових зобов'язань», КЕКВ 2420 «Обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань») (10,3%, або 153,1 млрд грн).

**Питома вага видатків державного бюджету в 2020-2021 роках
за функціональною класифікацією**



За функціональною класифікацією касових видатків державного бюджету у 2021 році найбільшу питому вагу становлять видатки соціальний захист та соціальне забезпечення (**22,8%, або 339,3 млрд грн**), міжбюджетні трансфери (**13,6%, або 202,7 млрд грн**), економічна діяльність (**12,1 %, або 181 млрд грн**), громадський порядок, безпека і судова влада (**11,7%, або 174,4 млрд грн**), охорона здоров'я (**11,4%, або 170,5 млрд грн**).

**Касові видатки місцевих бюджетів
(з урахуванням видатків за рахунок міжбюджетних трансфертів
наданих із державного бюджету)**



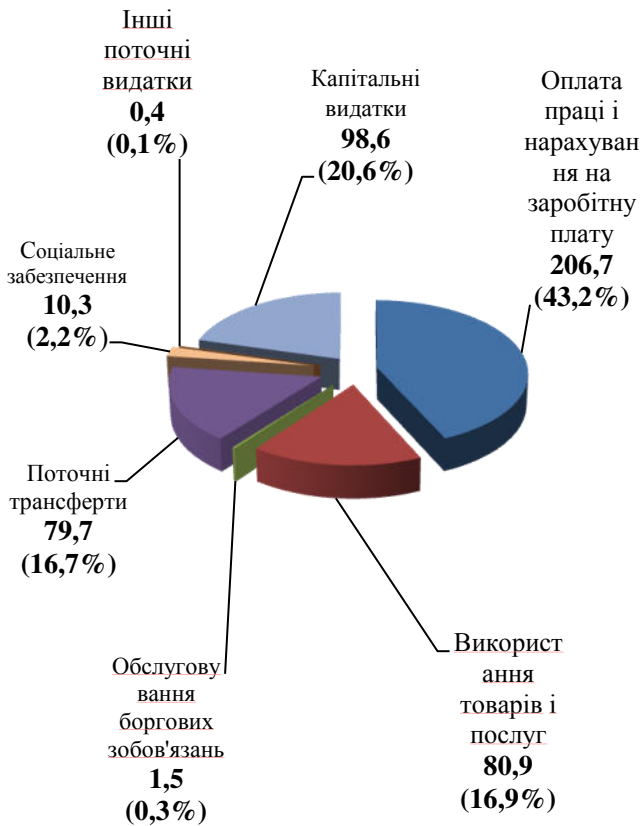
Касові видатки **місцевих бюджетів**, в тому числі за рахунок трансфертів із державного бюджету, за 2021 рік склали **569,4 млрд грн**, що становить **92,0%** річних планових призначень.

У порівнянні із минулим роком видатків проведено більше на **91,3 млрд грн**, або на **19,1%**.

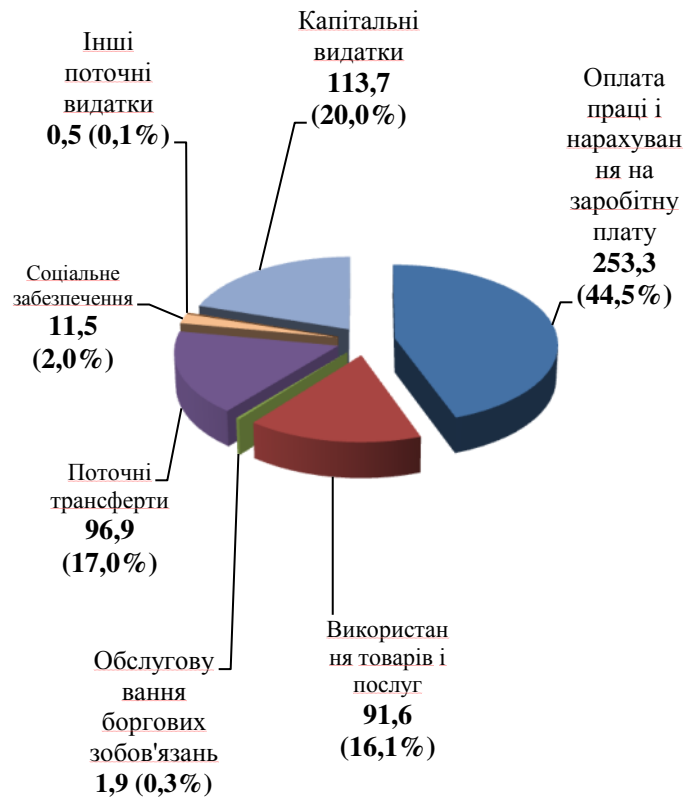
Видатки місцевих бюджетів за економічною класифікацією

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

Загальна сума видатків – 569,4 млрд грн, з них:



2020



2021

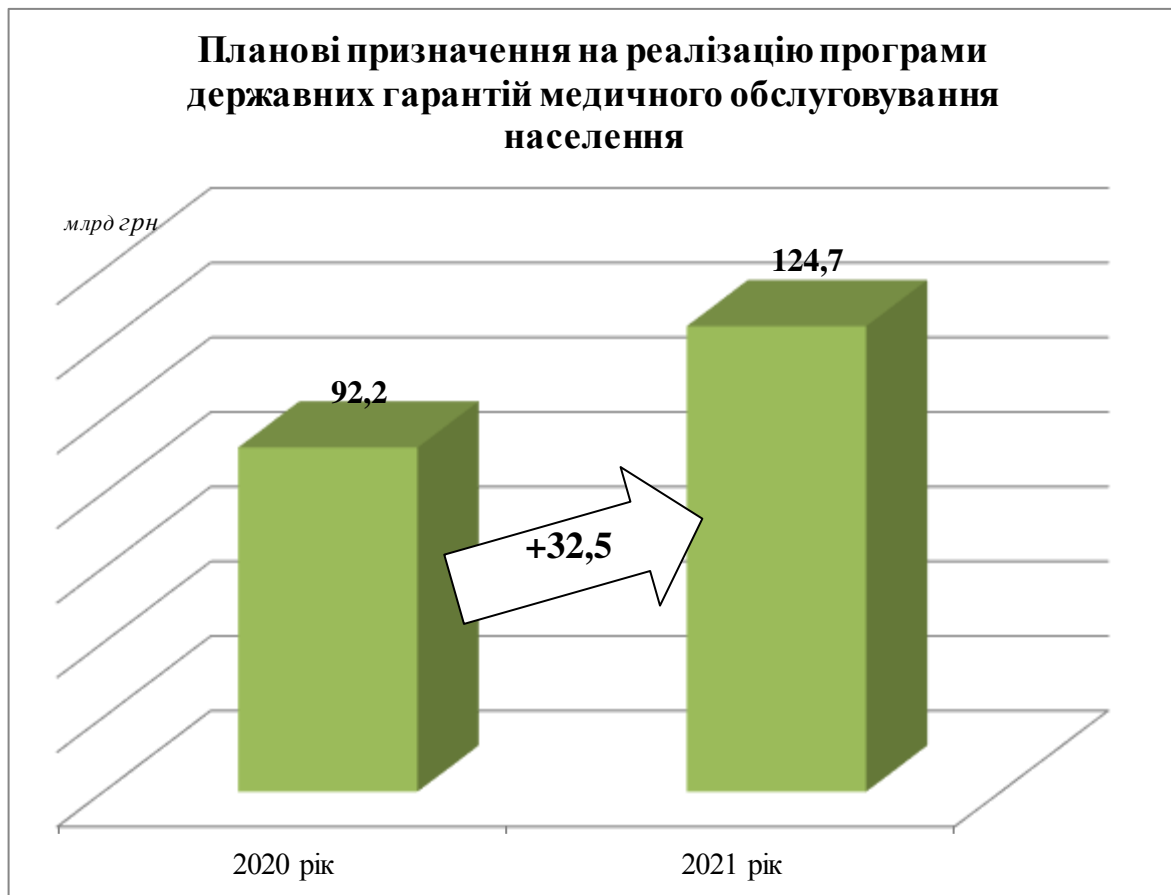
У структурі касових видатків місцевих бюджетів за економічною класифікацією у 2021 році найбільші частки припадають на:

- оплату праці і нарахування на заробітну плату (**253,3 млрд грн, або 44,5%**);
- капітальні видатки (**113,7 млрд грн, або 20,0%**);
- поточні трансферти (**96,9 млрд грн, або 17,0%**);
- використання товарів і послуг (**91,6 млрд грн, або 16,1%**).

Реформування медичної галузі

У 2021 році Урядом продовжено реформування медичної галузі та виконання бюджетної програми 2308060 «Реалізація програми державних гарантій медичного обслуговування населення», метою якої 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.



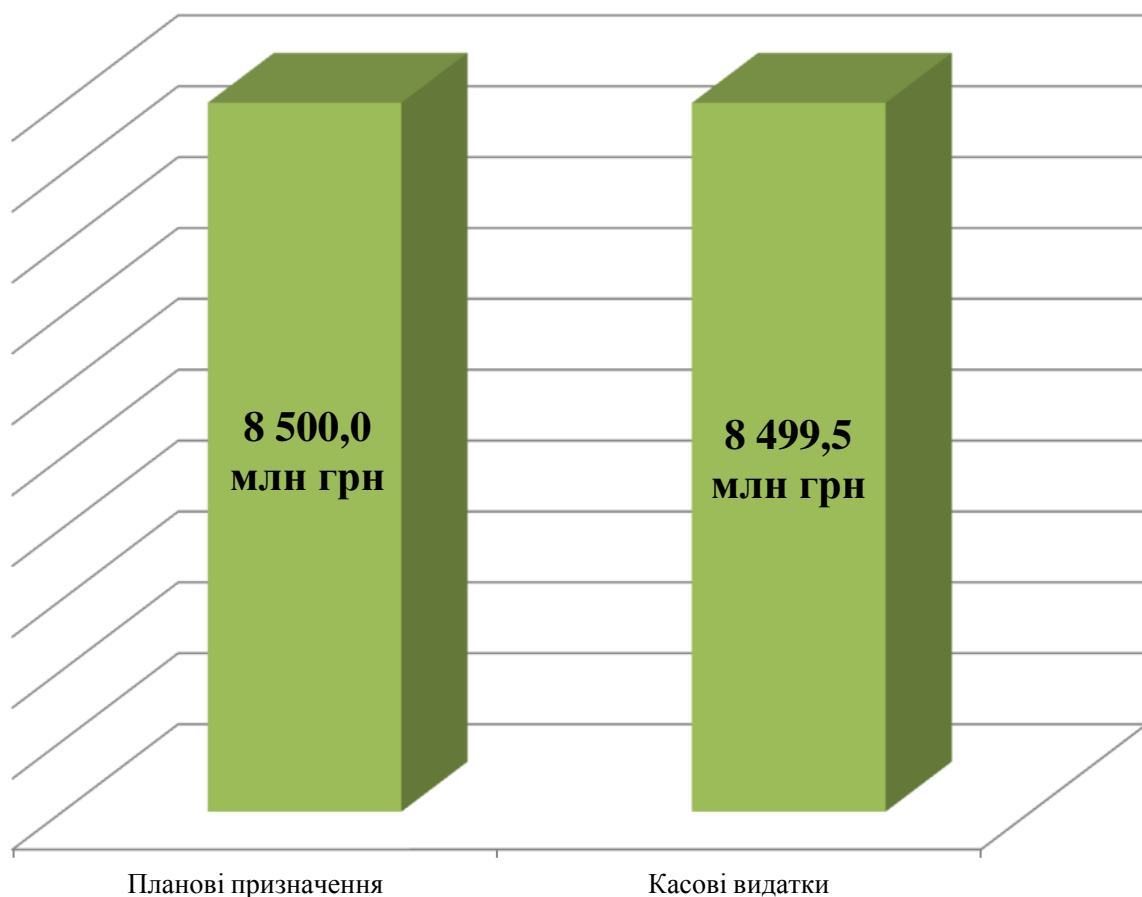
На 2021 рік у державному бюджеті на реалізацію програми державних гарантій медичного обслуговування населення заплановано **124,7 млрд грн**, що на **32,5 млрд грн** більше ніж у 2020 році.

Використано коштів по зазначеній програмі **123,0 млрд грн**, або **98,6%** планових призначень.

Для запобігання виникненню та поширенню, з метою локалізації та ліквідації спалахів епідемій та пандемій гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 у Державному бюджеті України на 2021 рік передбачено нову бюджетну програму 2301270 «Проведення вакцинації населення від гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2».

Завданням бюджетної програми є фінансування заходів, пов'язаних з вакцинацією населення від гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2.

Планові призначення та касові видатки на реалізацію програми проведення вакцинації населення



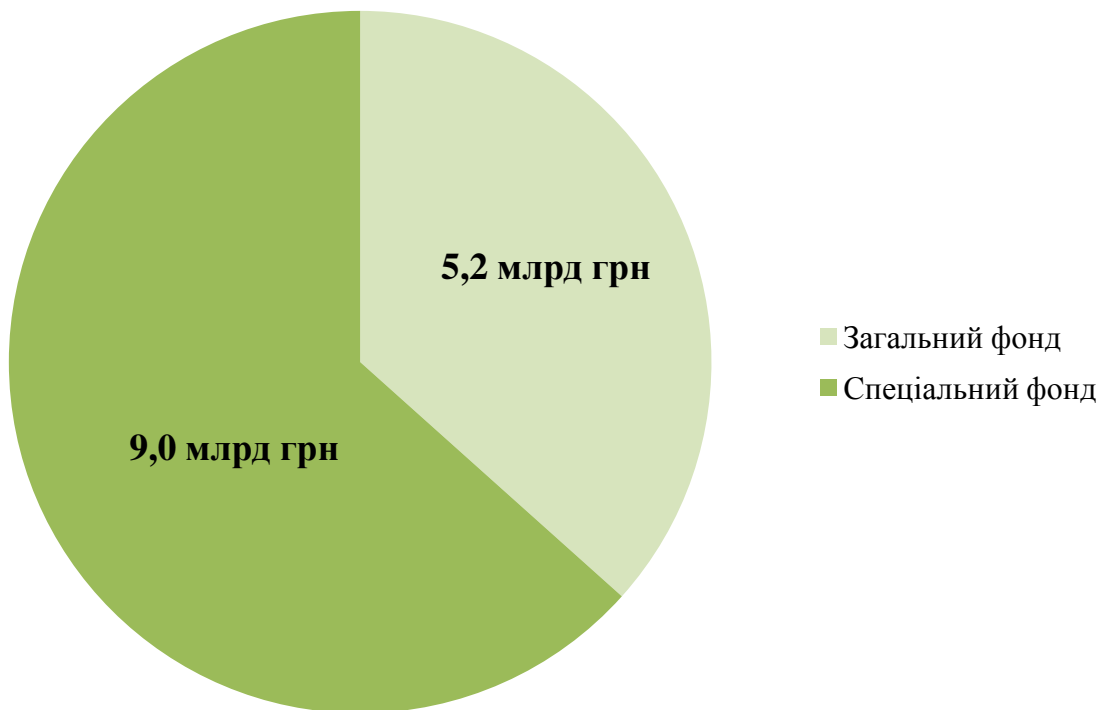
При передбачених на рік коштах на проведення видатків у сумі **8 500,0 млн грн** за цією програмою відкрито асигнування та розподілено відкриті асигнування головним розпорядником бюджетних коштів у повному обсязі, касові видатки становлять **8 499,5 млн гривень**.

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

Фонд боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, та її наслідками створений з метою запобігання поширенню на території України зазначеної хвороби.

Законом України «Про Державний бюджет України на 2021 рік» (зі змінами), за бюджетною програмою 3511380 «Фонд боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, та її наслідками», передбачено бюджетні призначення у сумі **14,2 млрд грн**, у тому числі за загальним фондом – **5,2 млрд грн**, за спеціальним фондом – **9,0 млрд гривень**.

Фонд боротьби з COVID-19 на 2021 рік



**Планові призначення Фонду боротьби з COVID-19,
передбачені загальним фондом у 2021 році
Всього: 5,2 млрд гривень**



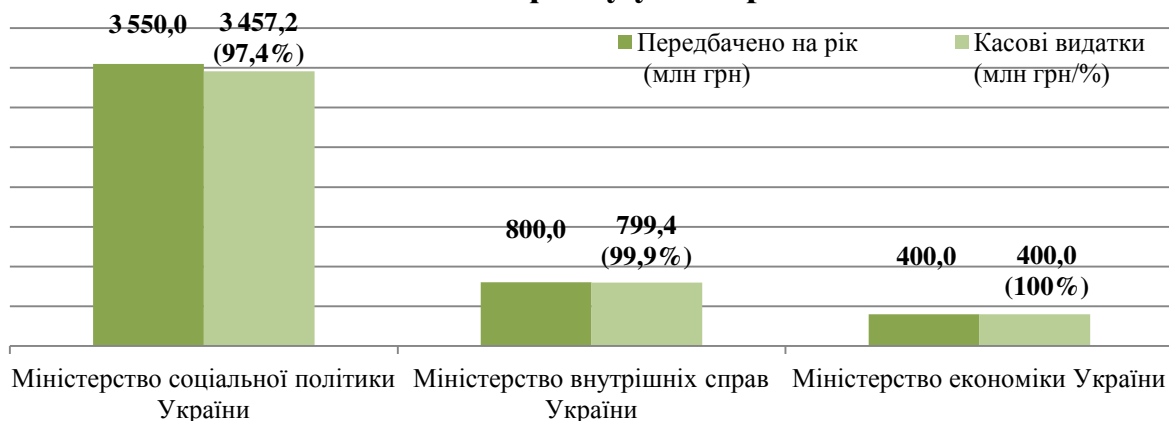
**Планові призначення Фонду боротьби з COVID-19,
передбачені спеціальним фондом у 2021 році
Всього: 9,0 млрд гривень**



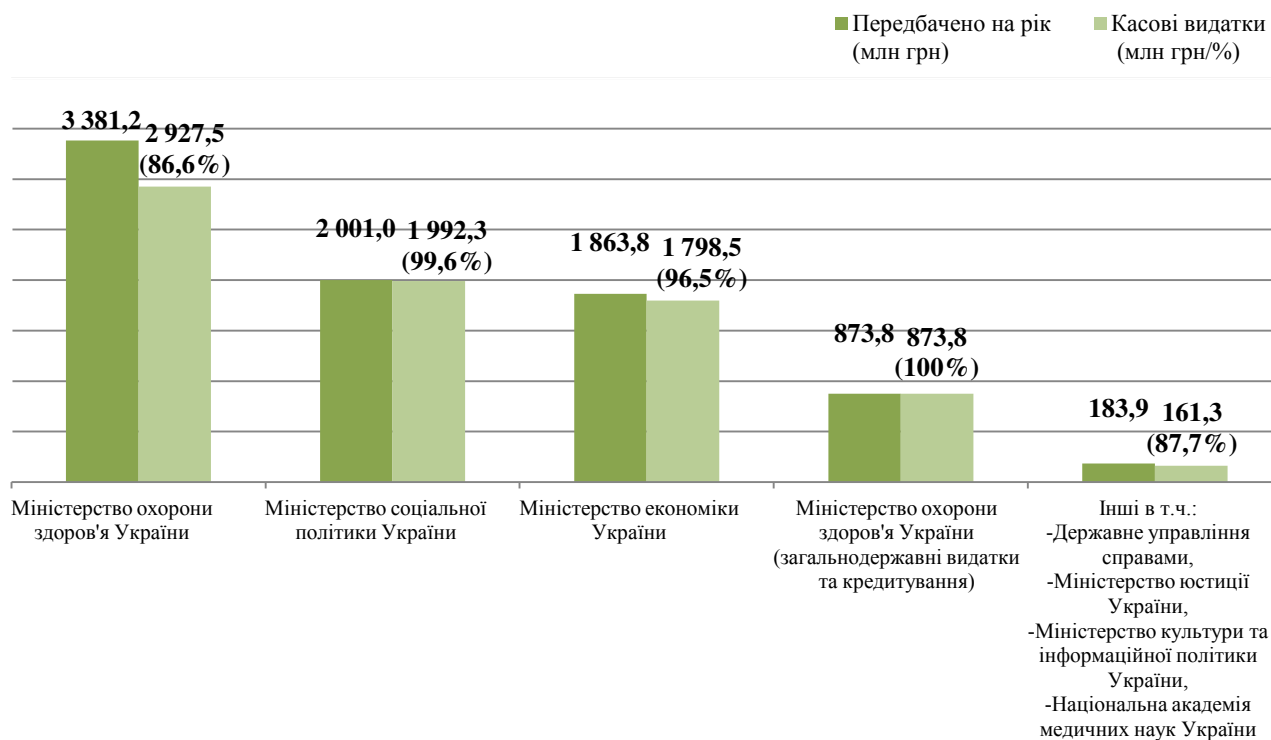
У 2021 році кошти Фонду боротьби з COVID-19 розподілено Кабінетом Міністрів України у сумі **13,5 млрд грн**, у тому числі за загальним фондом – **5,2 млрд грн**, за спеціальним фондом – **8,3 млрд грн**, асигнування по яким відкрито в повному обсязі.

Головними розпорядниками бюджетних коштів відкриті асигнування розподілені у сумі **12,9 млрд грн**, у тому числі за загальним фондом – **4,7 млрд грн**, за спеціальним фондом – **8,2 млрд гривень**.

Касові видатки Фонду боротьби з COVID-19, здійснені із загального фонду у 2021 році



Касові видатки Фонду боротьби з COVID-19, здійснені із спеціального фонду у 2021 році

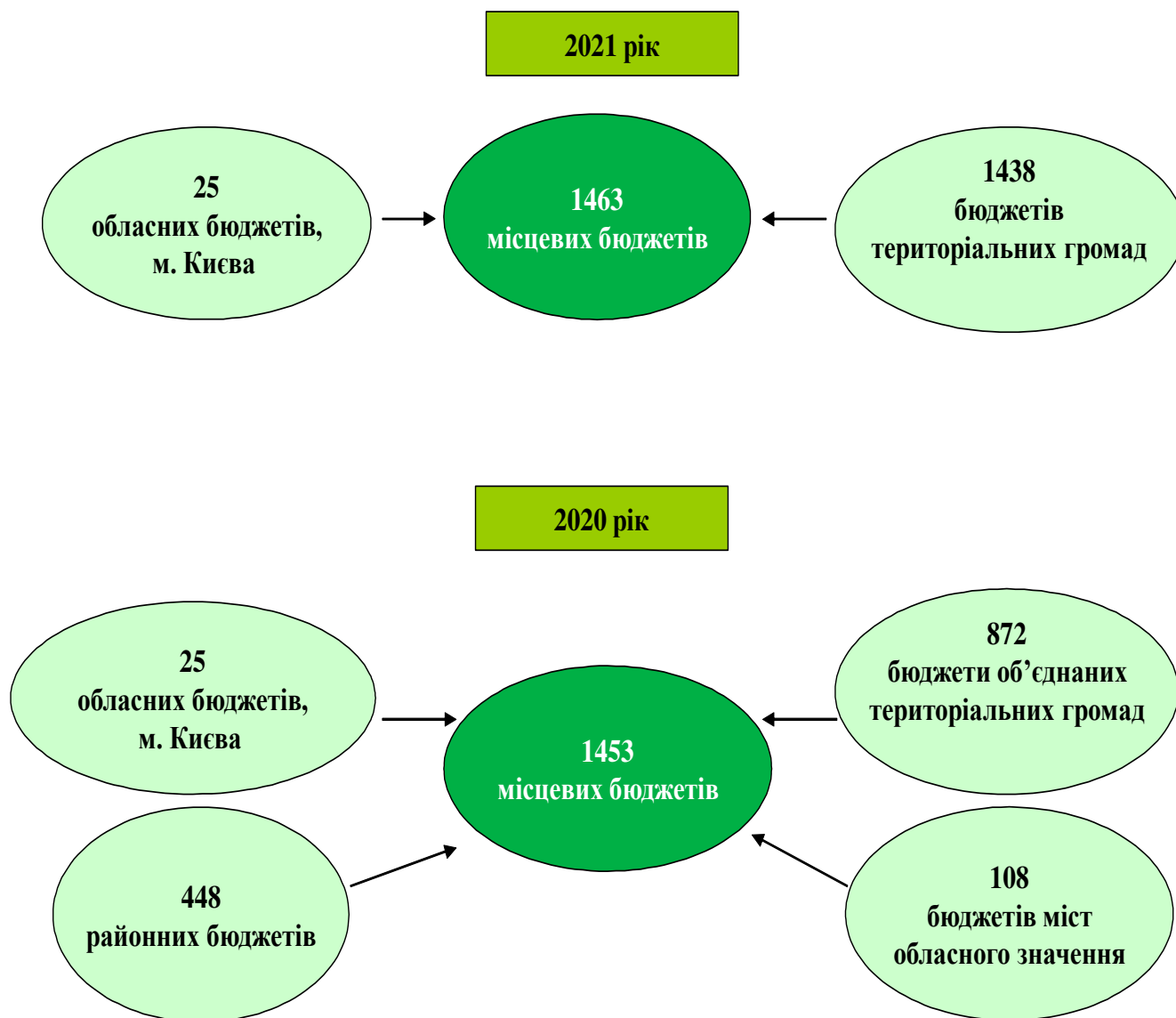


Касові видатки Фонду боротьби з COVID-19 складають **12,5 млрд грн**, у тому числі за загальним фондом – **4,7 млрд грн**, за спеціальним фондом – **7,8 млрд гривень**.

Залишки невикористаних коштів на кінець 2021 року були перераховані до загального фонду державного бюджету в сумі **1,7 млрд грн**, у тому числі за загальним фондом – **0,5 млрд грн**, за спеціальним фондом – **1,2 млрд гривень**.

VIII. МІЖБЮДЖЕТНІ ТРАНСФЕРТИ

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



Міжбюджетні трансфери у 2021 році отримували **1 463** місцеві бюджети, що на 10 бюджетів більше порівняно з 2020 роком.

У тому числі забезпечено перерахування трансфертів **1 438** бюджетам територіальних громад.



У 2021 році з державного бюджету місцевим бюджетам надано трансфертів (базову дотацію, додаткові дотації, субвенції) у загальній сумі **203,2 млрд грн**, що на **42,2 млрд грн більше**, ніж у 2020 році.

З перерахованих трансфертів місцевими бюджетами повернуто до державного бюджету як невикористані **1,2 млрд гривень**.

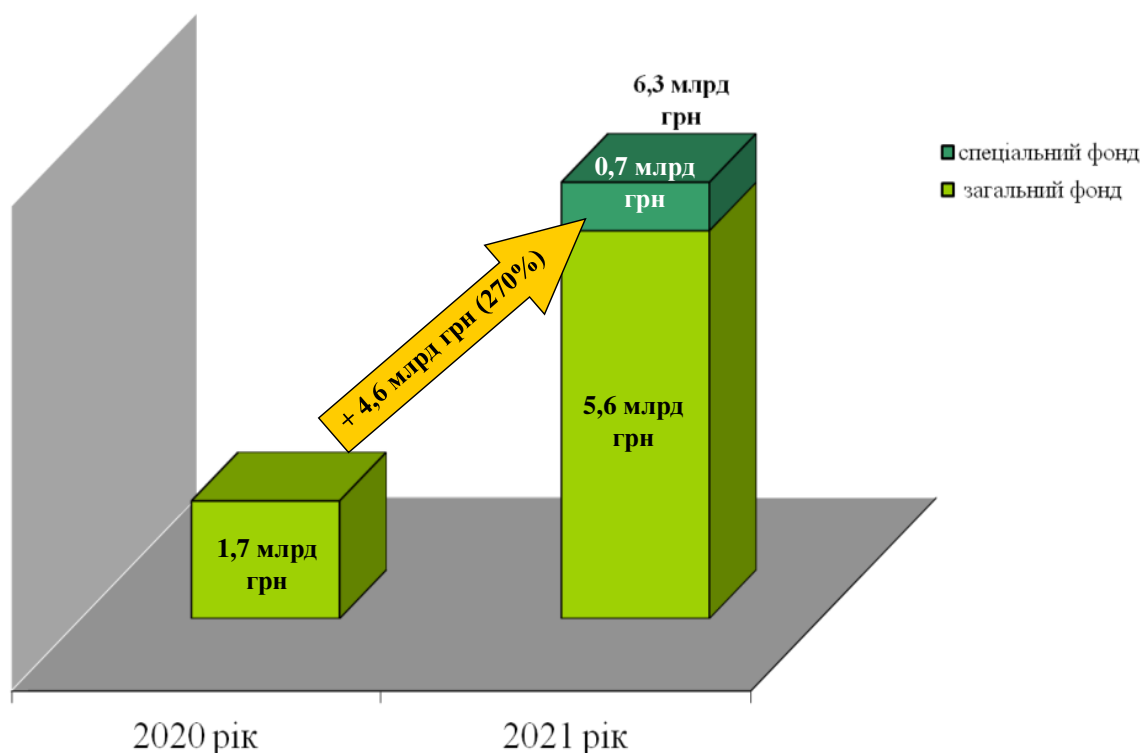
Із місцевих бюджетів до державного бюджету перераховано реверсну дотацію у сумі **10,4 млрд грн**, що на **1,6 млрд грн більше**, ніж у 2020 році.



У 2021 році:

- місцеві бюджети отримали **базову дотацію** в обсязі **15,7 млрд грн**, що **на 2,4 млрд грн більше**, ніж у 2020 році;
- місцеві бюджети отримали **освітню субвенцію** в обсязі **100,1 млрд грн**, що **на 18,9 млрд грн більше**, ніж у 2020 році.

Перерахування субвенцій з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій

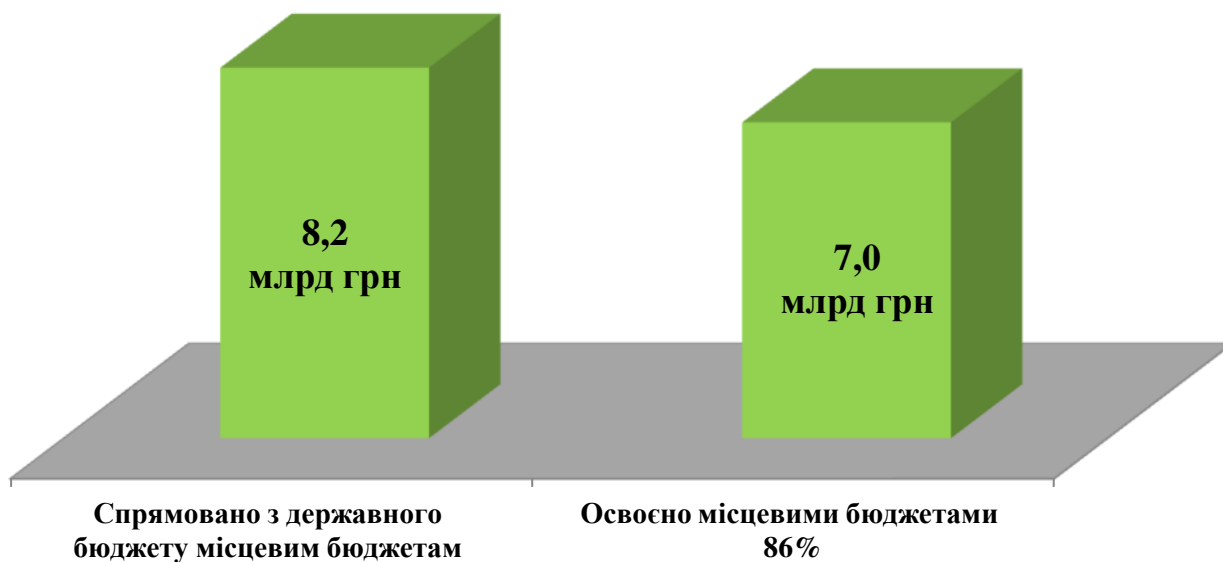


Обсяг субвенцій щодо соціально-економічного розвитку окремих територій, перерахований у 2021 році з державного бюджету місцевим бюджетам, становив **6,3 млрд грн**, у тому числі із спеціального фонду – **0,7 млрд грн** та із загального фонду – **5,6 млрд грн**, що на 4,6 млрд грн, або **на 270% більше** порівняно із 2020 роком.

Касові видатки місцевих бюджетів складають **4,5 млрд грн**, у тому числі за загальним фондом державного бюджету – **4,1 млрд грн**, за спеціальним фондом державного бюджету – **0,4 млрд гривень**.

Залишки на рахунках місцевих бюджетів складають **1,8 млрд гривень**.

Використання коштів субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію інфраструктурних проектів та розвиток об'єктів соціально-культурної сфери (млрд грн)



У 2021 році передбачена нова субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію інфраструктурних проектів та розвиток об'єктів соціально-культурної сфери.

З передбачених **8,2 млрд грн** касові видатки місцевих бюджетів склали **7,0 млрд грн**, або **86 %**.

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 операції з бюджетними коштами на рахунках розпорядників та одержувачів: у 2020 році – понад 2,4 тис. випадків, у 2021 році – понад 2,2 тисячі.**

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

- не своєчасне, недостовірне та неповне подання звітності про виконання бюджету – 937 випадків;
- не своєчасне надання карток із зразками підписів та відбитком печатки, порушення термінів подання довідок про зміни до кошторисів та не приведення у відповідність планових показників до фактичних надходжень по спеціальному фонду кошторису – 927 випадків;
- порушення розпорядниками бюджетних коштів вимог щодо прийняття ними бюджетних зобов'язань – 239 випадків;
- порушення порядку здійснення попередньої оплати за товари, роботи та послуги за рахунок бюджетних коштів (неподання в установлені терміни підтвердних документів щодо проведеної оплати) – 123 випадки.

У 2020 році Казначейством попереджено понад 31 тис. фактів порушень бюджетного законодавства, допущених розпорядниками та одержувачами коштів державного та місцевих бюджетів, на загальну суму 27 579 570,38 тис гривень.

У 2021 році Казначейством попереджено понад 41 тис. фактів порушень бюджетного законодавства, допущених розпорядниками та одержувачами коштів державного та місцевих бюджетів, на загальну суму 45 131 330,70 тис 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 **5,9 тис. на загальну суму 32 339 208,23 тис грн;**
- по місцевих бюджетах – у кількості **34,3 тис. на загальну суму 12 598 413,18 тис грн;**
- відмовлено у прийнятті до виконання – **1,5 тис. платіжних доручень** по установах державного та місцевих бюджетів на загальну суму **193 709,29 тис гривень.**

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

- відсутність у розпорядників/одержувачів бюджетних коштів бюджетних асигнувань встановлених кошторисом – 121 випадок на загальну суму 228 655,2 тис. грн;
- відсутність документів, які підтверджують факт узяття бюджетного зобов'язання – 156 випадків на загальну суму 225 132,8 тис. грн;
- відсутність затвердженого в установленому порядку паспорта бюджетної програми(крім випадків, у яких законодавством не передбачено його затвердження) – 13 випадків на загальну суму 110 232,2 тис. грн;
- невідповідність напрямів витрачання бюджетних коштів бюджетному асигнуванню, паспорту бюджетної програми – 61 випадок на загальну суму 4 793,2 тис. грн;
- відсутність документів щодо закупівлі товарів, робіт і послуг відповідно до законодавства у сфері закупівель – 28 випадків на загальну суму 33 394,9 тис. грн;
- недотримання розпорядниками/одержувачами бюджетних коштів обмежень, які вводяться законодавством та іншими нормативно-правовими актами – 71 випадок на загальну суму 1 601 846,5 тис. грн;
- недотримання вимог щодо оформлення поданих документів – 593 випадки на загальну суму 357 542,1 тис. грн;
- порушення термінів реєстрації бюджетних зобов'язань, встановлених законодавством – 3 156 випадків на загальну суму 29 224 674,8 тис. грн;
- наявність простроченої кредиторської заборгованості із заробітної плати (грошового забезпечення), стипендій, а також за спожиті комунальні послуги та енергоносії – 8 випадків на загальну суму 5 606,0 тис. грн;
- інші причини – 48 випадків на загальну суму 260 393,1 тис. гривень.

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

- відсутність відповідного бюджетного зобов'язання, відображеного у бухгалтерському обліку виконання державного бюджету – 97 випадків на загальну суму 3 883,6 тис. грн;

- відсутність у розпорядників/одержувачів бюджетних коштів фактичних надходжень спеціального фонду – 17 випадків на загальну суму 22 705,5 тис. грн;
- відсутність документів, які підтверджують факт узяття бюджетного фінансового зобов'язання – 236 випадків на загальну суму 5 681,8 тис. грн;
- недотримання вимог щодо оформлення поданих документів – 496 випадків на загальну суму 43 975,2 тис. грн;
- невідповідність фінансового зобов'язання відповідному бюджетному зобов'язанню, відображеному в бухгалтерському обліку виконання державного бюджету – 34 випадки на загальну суму 5 391,3 тис. грн;
- недотримання розпорядниками/одержувачами бюджетних коштів обмежень, які вводяться законодавством та іншими нормативно-правовими актами – 26 випадків на загальну суму 3 079,6 тис. грн;
- порушення термінів реєстрації фінансових зобов'язань, встановлених законодавством – 732 випадки на загальну суму 201 642,1 тис. грн;
- інші причини – 37 випадків на загальну суму 578,2 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 – 737 випадків на загальну суму 1 789 57,5 тис. грн;
- відсутність документів, які підтверджують факт узяття бюджетного зобов'язання – 930 випадків на загальну суму 139 921,8 тис. грн;
- відсутність затвердженого в установленому порядку паспорта бюджетної програми, крім випадків, у яких законодавством не передбачено його затвердження – 22 випадки на загальну суму 9 930,8 тис. грн;
- невідповідність напрямів витрачання бюджетних коштів бюджетному асигнуванню, паспорту бюджетної програми – 419 випадків на загальну суму 46 107,0 тис. грн;
- відсутність документів щодо закупівлі товарів, робіт і послуг відповідно до законодавства у сфері закупівель – 105 випадків на загальну суму 67 813,7 тис. грн;
- недотримання розпорядниками/одержувачами бюджетних коштів обмежень, які вводяться законодавством та іншими нормативно-правовими актами – 418 випадків на загальну суму 247 269,0 тис. грн;
- недотримання вимог щодо оформлення поданих документів – 3 753 випадків на загальну суму 2 203 475,5 тис. грн;
- порушення термінів реєстрації бюджетних зобов'язань, встановлених законодавством – 16 501 випадок на загальну суму 8 623 275,5 тис. грн;

- наявність простроченої кредиторської заборгованості із заробітної плати (грошового забезпечення), стипендій, а також за спожиті комунальні послуги та енергоносії – 6 випадків на загальну суму 219,0 тис. грн;
- інші причини – 275 випадків на загальну суму 192 017,5 тис. гривень.

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

- відсутність відповідного бюджетного зобов'язання, відображеного в бухгалтерському обліку виконання місцевих бюджетів – 674 випадки на загальну суму 26 955,8 тис. грн;
- відсутність у розпорядників/одержувачів бюджетних коштів фактичних надходжень спеціального фонду – 157 випадків на загальну суму 30 352,6 тис. грн;
- відсутність документів, які підтверджують факт узяття бюджетного фінансового зобов'язання – 1 642 випадки на загальну суму 62 150,5 тис. грн;
- недотримання вимог щодо оформлення поданих документів – 3 272 випадків на загальну суму 92 511,1 тис. грн;
- невідповідність фінансового зобов'язання відповідному бюджетному зобов'язанню, відображеному в бухгалтерському обліку виконання місцевих бюджетів – 109 випадків на загальну суму 38 741,1 тис. грн;
- недотримання розпорядниками/одержувачами бюджетних коштів обмежень, які вводяться законодавством та іншими нормативно-правовими актами – 84 випадки на загальну суму 9 754,0 тис. грн;
- порушення термінів реєстрації фінансових зобов'язань, встановлених законодавством – 5 094 випадки на загальну суму 616 708,7 тис. грн;
- наявність простроченої кредиторської заборгованості із заробітної плати (грошового забезпечення), стипендій, а також за спожиті комунальні послуги та енергоносії – 6 випадків на загальну суму 126,9 тис. грн;
- інші причини – 134 випадки на загальну суму 12 125,3 тис. гривень.

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

- відсутність в обліку органів Казначейства відповідних бюджетних зобов'язань та фінансових зобов'язань – 438 випадків на загальну суму 19 664,7 тис. грн;
- невідповідність платежу зареєстрованим бюджетним зобов'язанням та бюджетним фінансовим зобов'язанням – 210 випадків на загальну суму – 4 431,9 тис. грн;
- невідповідність зазначеного коду економічної класифікації видатків та класифікації кредитування бюджету економічній характеристиці платежу – 77 випадків на загальну суму – 2 099,3 тис. грн;

➤ обмеження здійснення видатків та надання кредитів, що встановлюється нормативно-правовими актами – 85 випадків на загальну суму 6 934,0 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 – 21 випадок на загальну суму 6 647,0 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) – 24 випадки на загальну суму 9 62,7 тис. грн;

➤ порушення порядку здійснення попередньої оплати за товари, роботи та послуги за рахунок бюджетних коштів – 23 випадки на загальну суму 99 891,3 тис. грн;

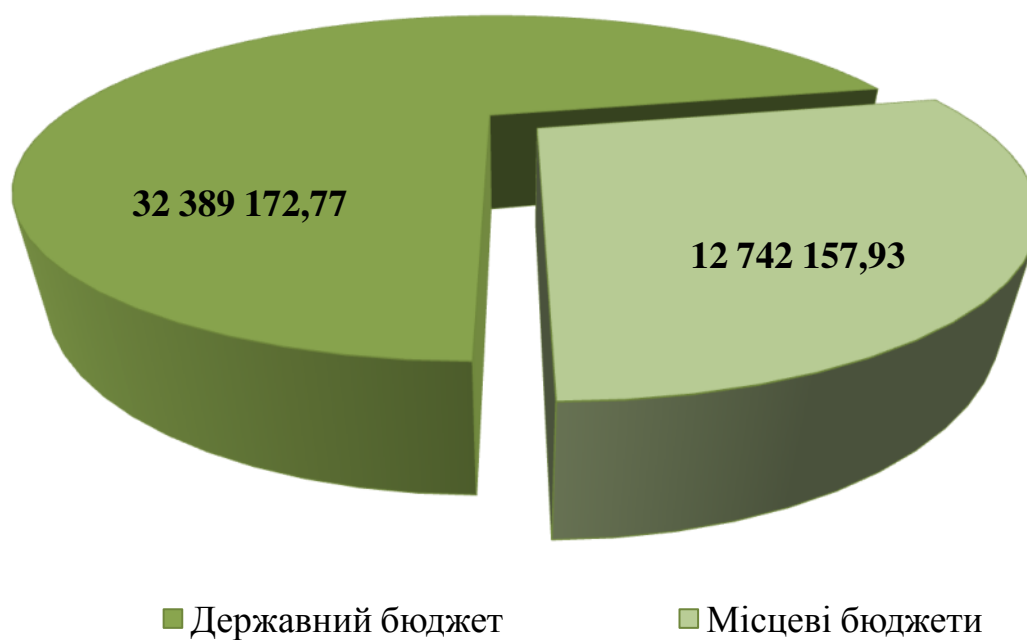
➤ інші причини – 694 випадки на загальну суму 53 078,2 тис. гривень.

Структура складених попереджень у розрізі територіальних органів Державної казначейської служби України в розрізі 2020 та 2021 років

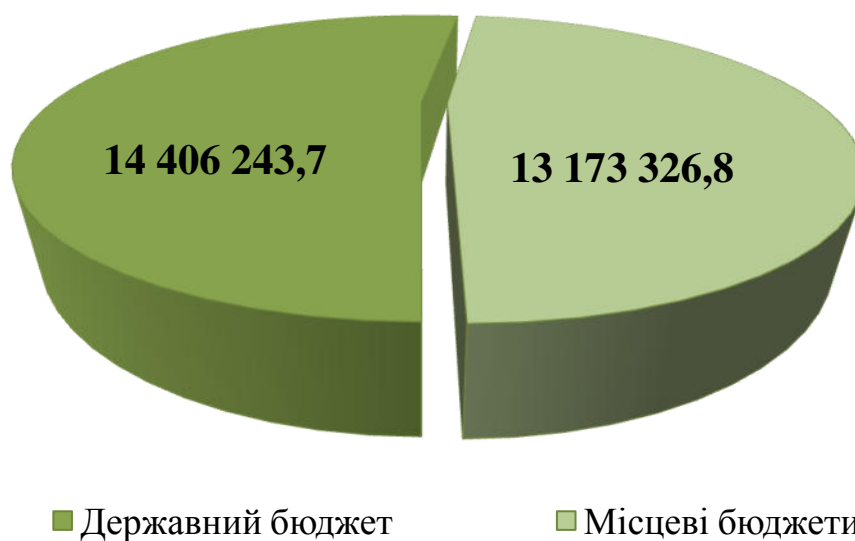
№ п/п	Органи Державної казначейської служби України	Складені попередження			
		2020 рік		2021 рік	
		Кількість	Сума, тис грн	Кількість	Сума, тис грн
1	2	3	4	5	6
1	Вінницька	1 780	2 051 158,40	2 571	1 469 195,30
2	Волинська	327	95 735,80	722	401 360,51
3	Дніпропетровська	4 048	8 391 919,25	4 434	17 084 405,92
4	Донецька	2 539	767 573,63	2 097	383 206,81
5	Житомирська	674	213 737,90	1 473	914 560,20
6	Закарпатська	357	182 896,70	794	295 013,30
7	Запорізька	3 354	362 073,40	2 772	772 770,90
8	Івано-Франківська	843	297 081,70	898	315 903,30
9	Київська	2 530	1 773 497,40	1 982	1 053 440,10
10	Кіровоградська	1 017	95 000,52	1 132	133 520,90

11	Луганська	364	174 263,70	637	118 918,20
12	Львівська	920	397 117,90	1 015	439 470,30
13	Миколаївська	964	425 866,40	1 116	445 426,80
14	Одеська	1 715	736 207,70	3 493	1 044 015,51
15	Полтавська	1 130	158 186,70	1 730	206 967,40
16	Рівненська	1 108	639 489,99	2 404	852 612,67
17	Сумська	402	735 031,40	979	418 433,10
18	Тернопільська	1 086	809 406,40	3 483	1 151 661,80
19	Харківська	611	1 107 578,34	759	1 073 837,85
20	Херсонська	632	438 279,40	1 054	796 205,03
21	Хмельницька	984	1 095 714,46	2 407	689 289,53
22	Черкаська	1 366	868 094,30	1 617	953 669,80
23	Чернівецька	73	667 506,20	124	7 027 646,07
24	Чернігівська	904	449 389,08	1 224	503 966,90
25	м. Київ	1 265	3 763 575,20	880	3 522 480,50
26	ДКСУ	78	883 188,55	43	3 063 352,00
Всього		31 071	27 579 570,38	41 840	45 131 330,70

**Структура загальної суми складених впродовж 2021 року
попереджень
(тис грн)**



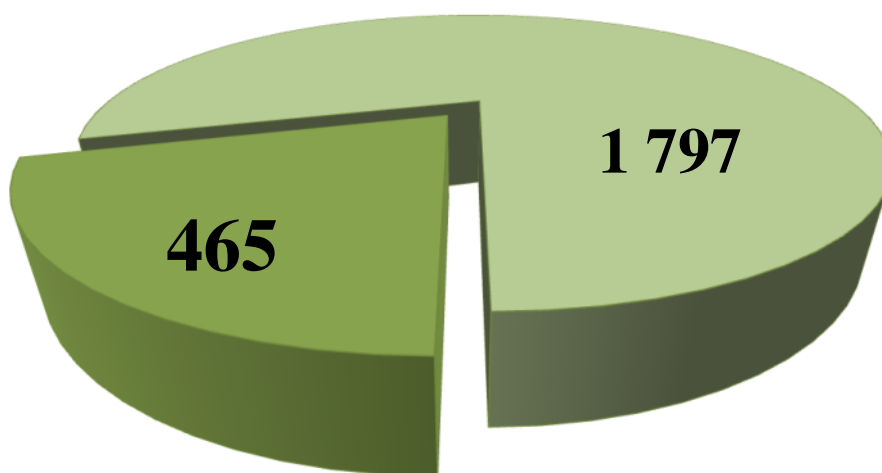
**Структура загальної суми складених впродовж 2020 року
попереджень
(тис грн)**



Структура складених розпоряджень про зупинення операцій з бюджетними коштами в розрізі територіальних органів Державної казначейської служби України в 2020 та 2021 роках

№ п/п	Органи Державної казначейської служби України	Складені розпорядження про зупинення операцій з бюджетними коштами	
		2020 рік	2021 рік
		Кількість випадків	Кількість випадків
1	2	3	5
1	Вінницька	61	62
2	Волинська	4	3
3	Дніпропетровська	542	339
4	Донецька	203	214
5	Житомирська	19	18
6	Закарпатська	13	21
7	Запорізька	27	20
8	Івано-Франківська	20	127
9	Київська	32	15
10	Кіровоградська	41	13
11	Луганська	116	135
12	Львівська	103	130
13	Миколаївська	107	162
14	Одеська	341	212
15	Полтавська	159	73
16	Рівненська	14	1
17	Сумська	55	31
18	Тернопільська	109	149
19	Харківська	79	84
20	Херсонська	101	24
21	Хмельницька	49	26
22	Черкаська	79	83
23	Чернівецька	132	247
24	Чернігівська	32	32
25	м. Київ	56	40
26	ДКСУ	4	1
Всього		2 498	2 262

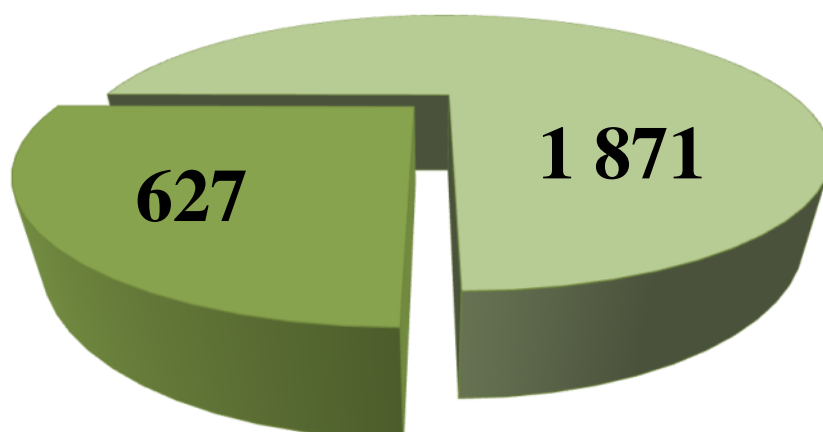
**Структура загальної кількості складених
розпоряджень про зупинення операцій з бюджетними
коштами впродовж 2021 року**



■ Державний бюджет

■ Місцеві бюджети

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



■ Державний бюджет

■ Місцеві бюджети

Х. СТАН РОЗРАХУНКІВ ЗА БОРГОВИМИ ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ ДЕРЖАВИ

Станом на **01.01.2022** *державний та гарантований державою борг України* становить **2 672,0** млрд грн, або **97,9** млрд дол США, в тому числі:

Державний борг України становить **2 362,7** млрд грн (**88,5%** від загальної суми державного та гарантованого державою боргу), або **86,6** млрд дол США:

➤ державний зовнішній борг становить **1 300,1** млрд грн (**48,7%** від загальної суми державного та гарантованого державою боргу), або **47,7** млрд дол США;

➤ державний внутрішній борг становить **1 062,6** млрд грн (**39,8%** від загальної суми державного та гарантованого державою боргу), або **38,9** млрд дол США.

Гарантований державою борг України становить **309,3** млрд грн (**11,5%** від загальної суми державного та гарантованого державою боргу), або **11,3** млрд дол США:

➤ гарантований державою зовнішній борг становить **260,3** млрд грн (**9,7%** від загальної суми державного та гарантованого державою боргу), або **9,5** млрд дол США;

➤ гарантований державою внутрішній борг становить **49,0** млрд грн (**1,8%** від загальної суми державного та гарантованого державою боргу), або **1,8** млрд дол США.

Порівняно із станом боргу на 01.01.2021 (**2 551,8** млрд грн, або **90,2** млрд дол США) державний та гарантований державою борг у національній валюті збільшився на **120,2** млрд грн (**4,7%**), у доларовому еквіваленті – збільшився на **7,7** млрд дол США (**8,5%**).

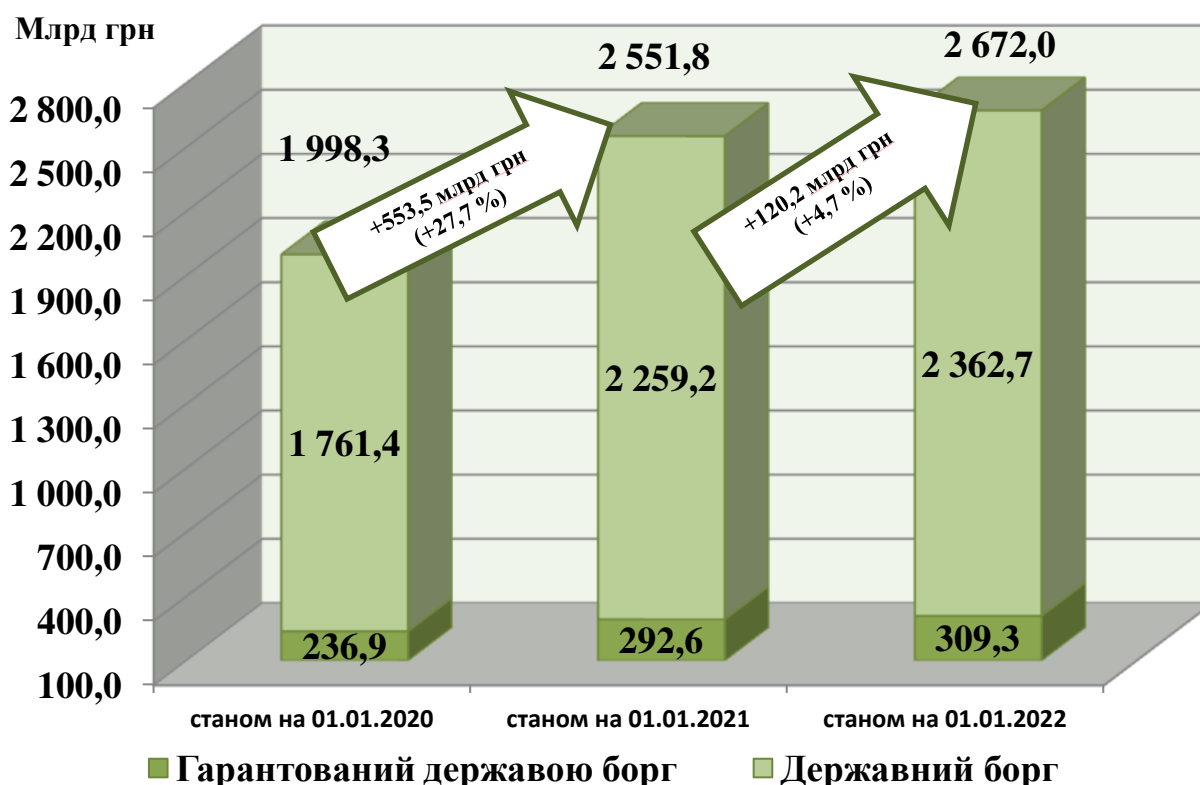
Статтею 5 Закону України «Про Державний бюджет України на 2021 рік» визначено **граничний обсяг** державного боргу станом на 31.12.2021 у розмірі **2 564,9** млрд грн, що фактично склав **2 362,7** млрд грн та є на **202,2** млрд грн менше, або на **7,9%**.

Отже, розмір державного боргу станом на **01.01.2022** (**2 362,7** млрд грн) не перевищив обсяг граничного розміру (**2 564,9** млрд грн), визначеного Законом України «Про Державний бюджет України на 2021 рік».

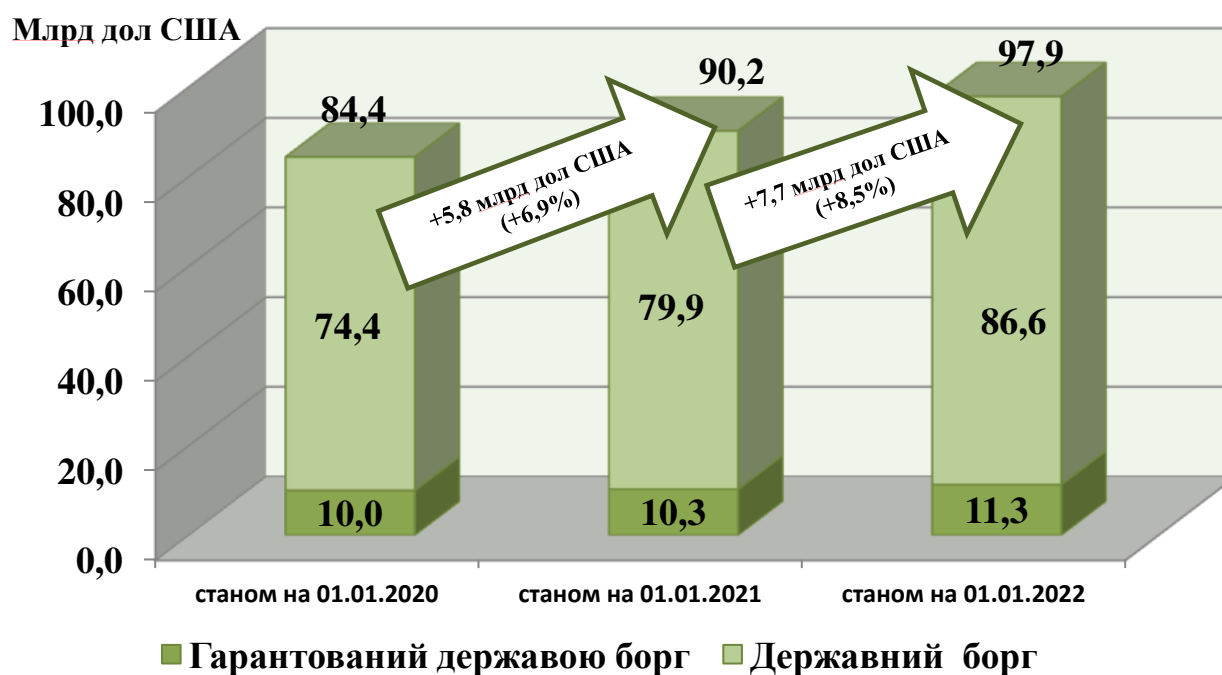
**Стан державного та гарантованого
державою боргу України (млрд одиниць)**

Показники	на 01.01.2020		на 01.01.2021		на 01.01.2022	
	дол США	грн	дол США	грн	дол США	грн
Державний борг у т.ч.:	74,4	1 761,4	79,9	2 259,2	86,6	2 362,7
внутрішній	35,0	829,5	35,4	1 000,7	38,9	1 062,6
зовнішній	39,4	931,9	44,5	1 258,5	47,7	1 300,1
Гарантований державою борг у т.ч.:	10,0	236,9	10,3	292,6	11,3	309,3
внутрішній	0,4	9,3	1,1	32,2	1,8	49,0
зовнішній	9,6	227,6	9,2	260,4	9,5	260,3
Разом державний та гарантований державою борг	84,4	1 998,3	90,2	2 551,8	97,9	2 672,0
внутрішній	35,4	838,8	36,5	1 032,9	40,7	1 111,6
зовнішній	49,0	1 159,5	53,7	1 518,9	57,2	1 560,4

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 2021 році здійснювалися вчасно згідно з графіком Міністерства фінансів України.

Розписом фінансування Державного бюджету України на 2021 рік передбачено **погашення державного боргу** в сумі **468,4** млрд грн, фактично витрати склали **441,1** млрд грн, що становить **94,2%** від розпису. В тому числі погашення:

- **внутрішнього державного боргу** при плані **367,1** млрд грн фактично становить **343,5** млрд грн, або **93,6%** від розпису;
- **зовнішнього державного боргу** при плані **101,3** млрд грн фактично становить **97,6** млрд грн, або **96,3%** від розпису.

Порівняно з 2020 роком (**385,5** млрд грн) витрати з погашення державного боргу збільшилися на **55,6** млрд грн, або на **14,4%**.

Погашення державного боргу (млрд грн)



Погашення державного боргу (млрд грн)

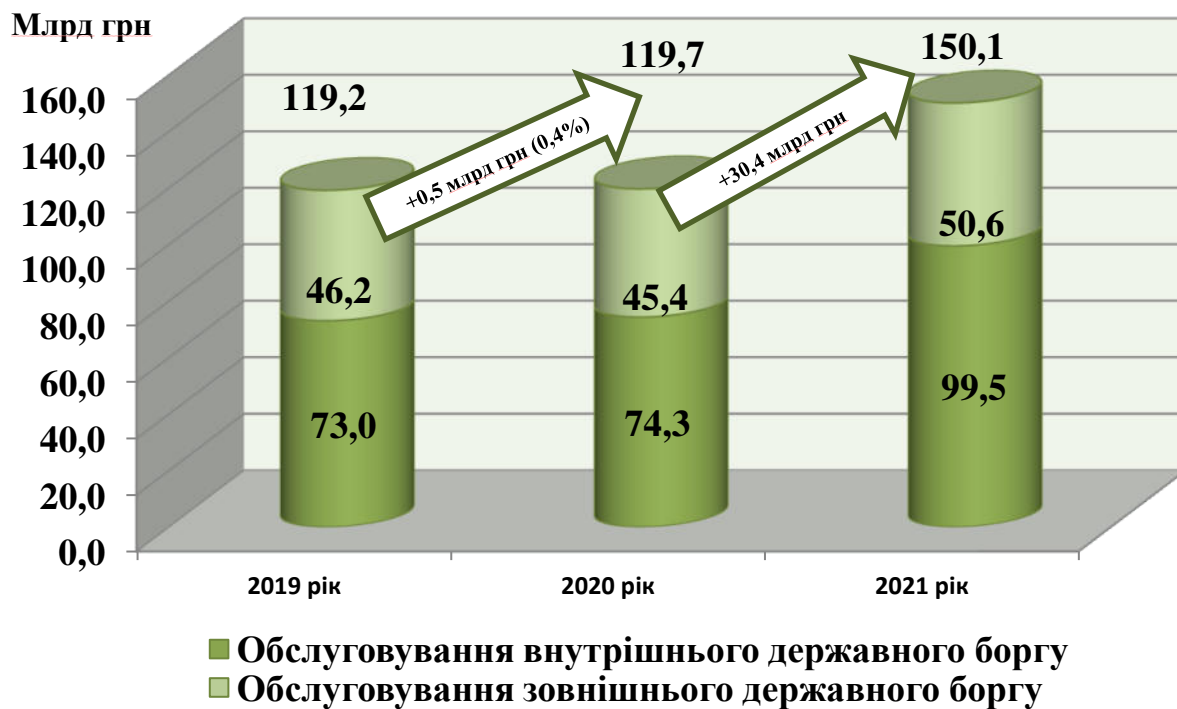
Показник	Фактично здійснено витрат			Відношення показників 2021 року до 2020 року	
	2019 рік	2020 рік	2021 рік	сума	відсоток
Всього:	345,2	385,5	441,1	+55,6	+14,4%
Погашення внутрішнього державного боргу	261,4	239,9	343,5	+103,6	+43,2%
Погашення зовнішнього державного боргу	83,8	145,6	97,6	-48,0	-33,0%

Розписом асигнувань Державного бюджету України на 2021 рік передбачено видатки з обслуговування державного боргу в сумі 152,1 млрд грн, фактично видатки склали 150,1 млрд грн, що на 2,0 млрд грн менше та становить 98,7% від розпису:

- по внутрішньому державному боргу – 99,5 млрд грн,
- по зовнішньому державному боргу – 50,6 млрд гривень.

Порівняно з 2020 роком (119,7 млрд грн) видатки з обслуговування державного боргу збільшилися на 30,4 млрд грн, або на 25,4%.

Обслуговування державного боргу (млрд грн)



Обслуговування державного боргу (млрд грн)

Показник	Фактично здійснено видатків			Відношення показників 2021 року до 2020 року	
	2019 рік	2020 рік	2021 рік	сума	відсоток
Усього:	119,2	119,7	150,1	+30,4	+25,4%
Обслуговування внутрішнього державного боргу	73,0	74,3	99,5	+25,2	+33,9%
Обслуговування зовнішнього державного боргу	46,2	45,4	50,6	+5,2	+11,5%

Державні запозичення передбачено розписом фінансування загального і спеціального фонду Державного бюджету України на 2021 рік у сумі **723,5 млрд грн** (загальний фонд – **699,0 млрд грн**, спеціальний фонд – **24,5 млрд грн**).

Фактично державні запозичення склали **623,1 млрд грн** (загальний фонд – **602,9 млрд грн**, спеціальний фонд – **20,2 млрд грн**), у тому числі:

- внутрішні державні запозичення – **410,1 млрд грн** (загальний фонд – **410,1 млрд грн**);
- зовнішні державні запозичення – **213,0 млрд грн** (загальний фонд – **192,8 млрд грн**, спеціальний фонд – **20,2 млрд гривень**).

Порівняно з 2020 роком (**639,6 млрд грн**) державні запозичення зменшилися на **16,5 млрд грн**, або на **2,6%**.



Державні запозичення (млрд грн)

Показник	Фактично залучено коштів			Відношення показників 2021 року до 2020 року	
	2019 рік	2020 рік	2021 рік	сума	відсоток
Усього:	425,7	639,6	623,1	-16,5	-2,6%
Внутрішні державні запозичення	345,9	389,1	410,1	+21,0	+5,4%
Зовнішні державні запозичення	79,8	250,5	213,0	-37,5	-15,0%

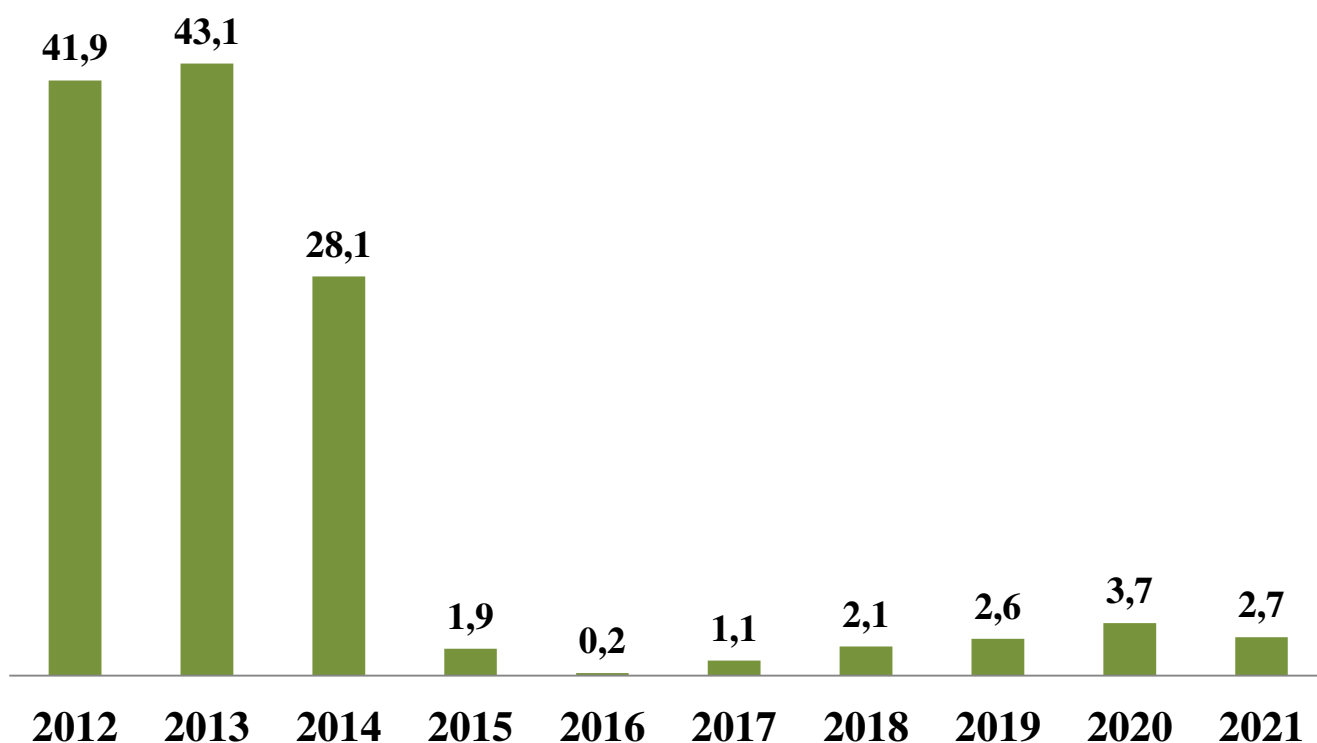
**Інформація щодо коштів на валютних рахунках Казначейства
за 2016-2021 роки**

№ з/п	Залишки коштів на валютних рахунках Казначейства, відкритих в установах банків (НБУ, АТ «Ощадбанк», АТ «Укрексімбанк» та АБ «Укргазбанк»)	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	станом на 01 січня 2022 року
	Гривневий еквівалент, (млрд грн)	33,40	63,48	47,17	30,74	58,74	39,92
в тому числі:							
1	Еквівалент доларів США, (млрд грн)	29,14	58,18	40,63	19,97	54,14	27,03
	<i>Долари США, (млн дол США)</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>	<i>990,72</i>
2	Еквівалент євро, (млрд грн)	3,65	5,28	6,48	10,72	2,50	11,84
	<i>Євро, (млн євро)</i>	<i>128,42</i>	<i>157,60</i>	<i>204,33</i>	<i>405,75</i>	<i>71,96</i>	<i>382,80</i>
3	Еквівалент єн, (млрд грн)	0,59	0,00	0,00	0,00	2,04	0,99
	<i>Єни, (млн єн)</i>	<i>2 236,86</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,62</i>	<i>7 417,12</i>	<i>4 194,21</i>
4	Еквівалент російських рублів, (млрд грн)	0,01	0,02	0,01	0,01	0,01	0,01
	<i>Російські рублі, (млн рос.руб.)</i>	<i>29,25</i>	<i>31,46</i>	<i>34,56</i>	<i>36,92</i>	<i>37,19</i>	<i>37,56</i>
5	Інші валюти, гривневий еквівалент, (млрд грн)	0,00	0,00	0,04	0,04	0,05	0,05

ХІ. ПОЗИКИ З ЄДИНОГО КАЗНАЧЕЙСЬКОГО РАХУНКУ

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

Обсяги наданих позик на покриття тимчасових касових розривів місцевих бюджетів за рахунок коштів ЄКР протягом 2012-2021 років, млрд грн



У 2021 році потреба в наданні позик місцевим бюджетам зменшилася порівняно з 2020 роком. Протягом року було надано позик на суму **2,7 млрд грн**, що на **1,0 млрд грн**, або в **1,4 разу** менше, ніж у 2020 році.

Найбільші обсяги позик були надані місцевим бюджетам таких областей:

- Хмельницької – 0,32 млрд грн;
- Дніпропетровської – 0,31 млрд грн;
- Черкаської – 0,26 млрд гривень.

У 2021 році місцеві бюджети Луганської, Харківської областей та міста Кієва не зверталися до Казначейства щодо надання позик на покриття тимчасових касових розривів.

**Обсяги позик на покриття тимчасових касових розривів місцевих бюджетів
за рахунок коштів єдиного казначейського рахунку в 2021 році**

млн грн

Найменування регіону	ВСЬОГО, у т.ч.:		Бюджет АРК, обласні бюджети		Районні бюджети		Бюджети міських територіальних громад		Бюджети селищних територіальних громад		Бюджети сільських територіальних громад	
	кіль-кість	сума	кіль-кість	сума	кіль-кість	сума	кіль-кість	сума	кіль-кість	сума	кіль-кість	сума
АР Крим												
Вінницька область	6	9,9									6	9,9
Волинська область	27	34,6							6	15,1	21	19,5
Дніпропетровська область	128	306,7					28	157,8	58	94,5	42	54,5
Донецька область	59	172,5					36	131,4	18	38,8	5	2,2
Житомирська область	17	46,1							17	46,1		
Закарпатська область	20	45,4							3	23,4	17	22,0
Запорізька область	37	45,6					9	14,6	3	9,1	25	21,9
Івано-Франківська область	43	124,9					27	91,2	14	31,6	2	2,1
Київська область	33	109,9					29	105,8	4	4,1		
Кіровоградська область	78	157,9					2	15,3	42	106,5	34	36,1
Луганська область												
Львівська область	20	118,2					20	118,2				
Миколаївська область	61	255,0					22	171,8	30	74,5	9	8,6
Одеська область	21	144,7					10	127,9	6	12,4	5	4,4
Полтавська область	13	16,1							2	2,8	11	13,3
Рівненська область	36	42,0									36	42,0
Сумська область	16	16,7					4	5,3			12	11,4
Тернопільська область	52	106,8					32	90,5			20	16,3
Харківська область												
Херсонська область	89	174,7					3	5,9	47	136,9	39	31,9
Хмельницька область	75	324,0					21	214,5	46	99,7	8	9,7
Черкаська область	64	263,6					40	238,6	14	18,5	10	6,6
Чернівецька область	13	31,1					13	31,1				
Чернігівська область	67	155,1					27	77,8	40	77,3		
м. Київ												
м. Севастополь												
ВСЬОГО	975	2 701,5					323	1 597,6	350	791,5	302	312,4

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 2020–2021 роках*, і станом на 01.01.2022 становить **70,3 млрд гривень**.

Протягом **2021 року** в Пенсійного фонду України виникали тимчасові касові розриви, пов'язані з виплатою пенсій, на покриття яких Казначейством було надано позик у сумі **184,2 млрд гривень**. Пенсійним фондом України погашено заборгованість за позиками на загальну суму **176,0 млрд гривень**. Заборгованість Фонду станом на 01.01.2022 за позиками, наданими у **2021 році**, становить **8,2 млрд гривень**.

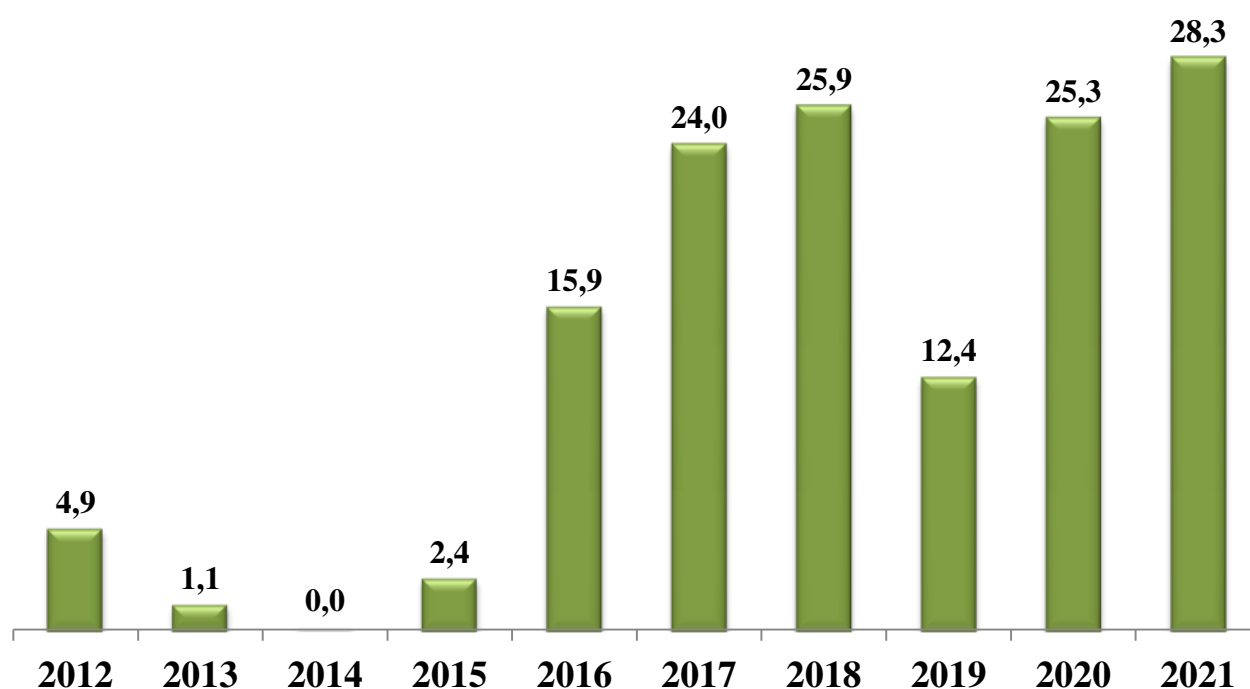
Не менш актуальним для Казначейства є питання непогашеної заборгованості, яка утворилася станом на **01.01.2015** за **безвідсотковими позичками** (наданими у *2009 році*) та **середньостроковими позиками** (наданими у *2010–2014 роках*). Загальна сума заборгованості за такими позиками склала **9,0 млрд 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**.

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

У **2021** році місцевими бюджетами було розміщено на вкладних (депозитних) рахунках у державних банках **28,3 млрд грн**, що **на 3 млрд грн більше** порівняно з минулим роком. Як у **2020**, так і в **2021** році кошти місцевих бюджетів були **повністю повернені** з банків на ЄКР.

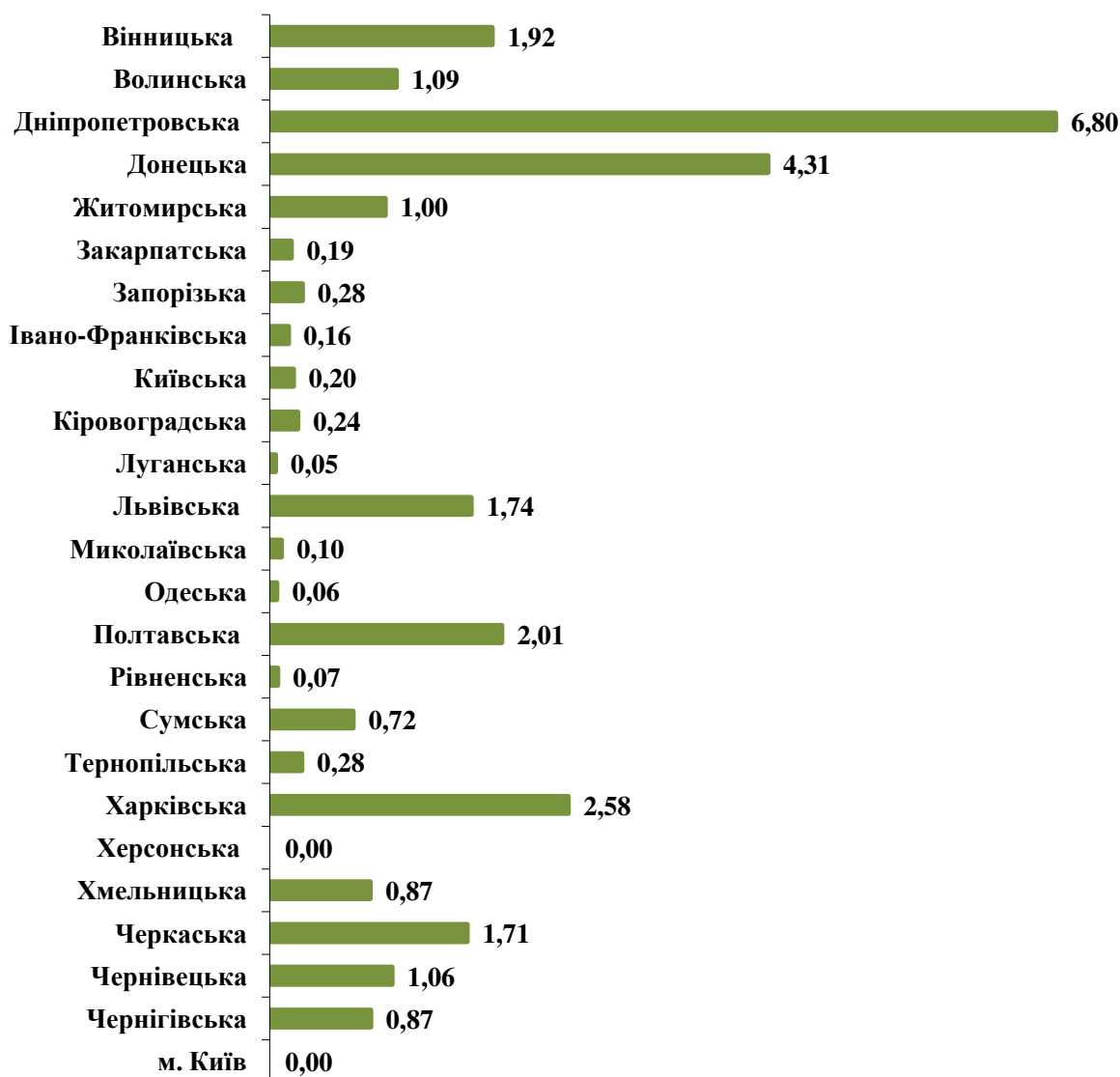
Дохід від розміщення місцевими бюджетами коштів на депозитних рахунках у 2021 році склав **0,63 млрд гривень**.

**Інформація щодо коштів місцевих бюджетів, розміщених на вкладних
(депозитних) рахунках у банках за 2012-2021 роки, млрд грн**



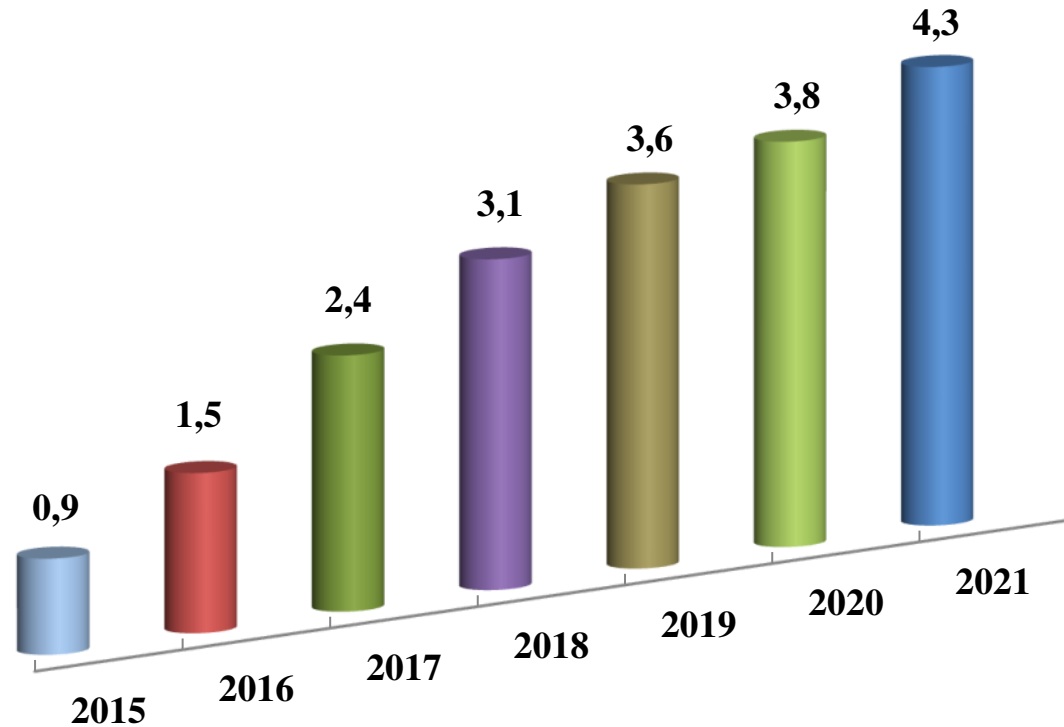
Найбільші суми коштів на вкладні (депозитні) рахунки у банках розміщували місцеві бюджети Дніпропетровської області – **6,8 млрд грн**, Донецької області – **4,3 млрд грн**, Харківської області – **2,6 млрд грн**. Разом з тим, місцеві бюджети Херсонської області та м. Києва протягом 2021 року кошти на депозитних рахунках у банках не розміщували.

Інформація щодо коштів місцевих бюджетів, розміщених на вкладних (депозитних) рахунках у банках у 2021 році у розрізі областей, млрд грн



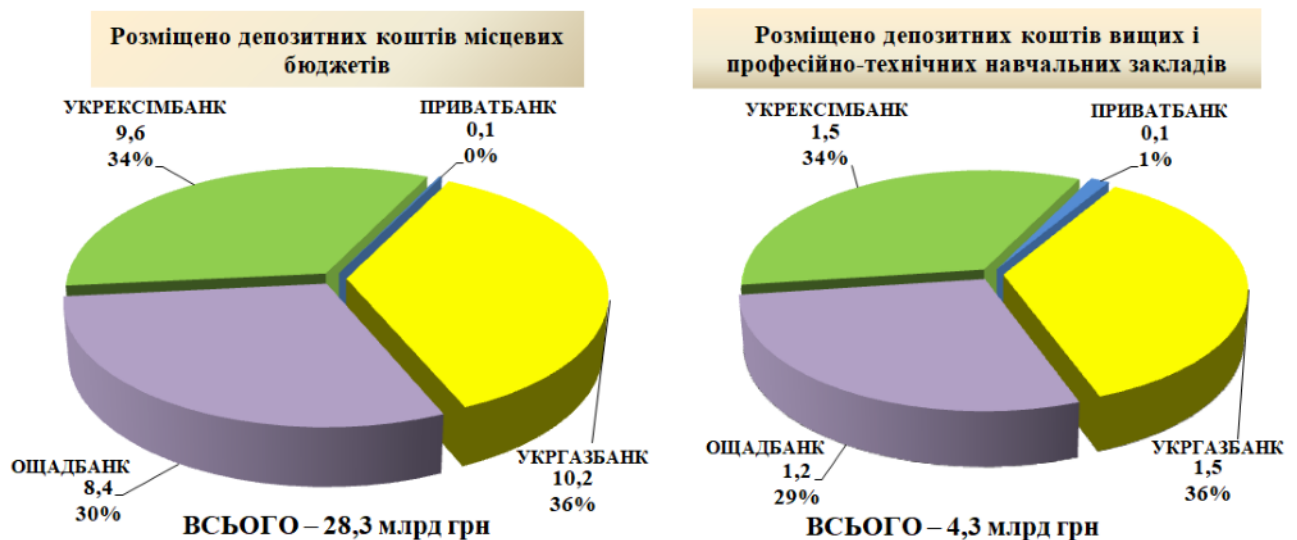
Вищими і професійно-технічними навчальними закладами у 2021 році на вкладних (депозитних) рахунках у державних банках було розміщено 4,3 млрд грн, що на 0,5 млрд грн більше порівняно з 2020 роком. До кінця року кошти у повному обсязі були повернені з банків на ЄКР. Отриманий навчальними закладами дохід від цих операцій склав 0,15 млрд гривень.

Дані щодо розміщення коштів вищими і професійно-технічними навчальними закладами на вкладних (депозитних) рахунках в установах банків у 2015-2021 роках, млрд грн



У 2021 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-імпортний банк України», ПАТ АБ «Укргазбанк» і АТ КБ «ПриватБанк».

Структура коштів місцевих бюджетів та вищих і професійно-технічних навчальних закладів, що були розміщені у 2021 році на вкладних (депозитних) рахунках у банках, млрд грн



ХІІІ. 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 тис. рішень на суму 1,8 млрд грн;
 01.01.2017 – 187 тис. рішень на суму 3,5 млрд грн;
 01.01.2018 – 169 тис. рішень на суму 4,6 млрд грн;
 01.01.2019 – 126 тис. рішень на суму 4,1 млрд грн;
 01.01.2020 – 81 тис. рішень на суму 4,3 млрд грн;
 01.01.2021 – 57,7 тис. рішень на суму 4,9 млрд грн;
 01.01.2022 – 91 тис. рішень на суму 6,3 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 рішення на суму 499,52 млн грн;
 у 2019 році – 110 859 рішень на суму 598,76 млн грн;
 у 2020 році – 87 683 рішення на суму 448,34 млн грн;
 у 2021 році – 17 028 рішень на суму 99,99 млн гривень.

За КПКВ 3504030 «Відшкодування шкоди, завданої громадянину не законними діями органів дізнання, досудового слідства, прокуратури і суду, відшкодування громадянину 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:

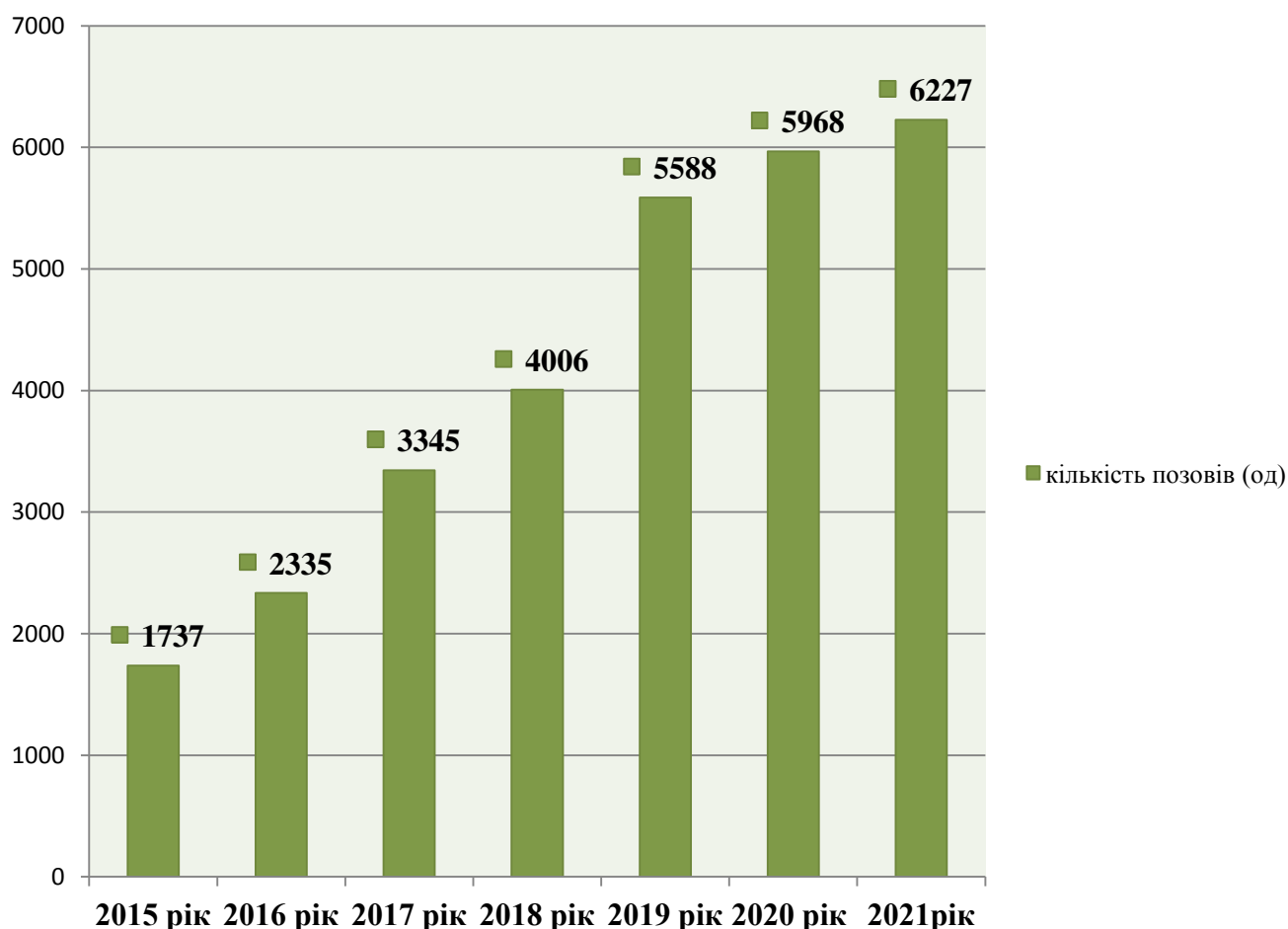
01.01.2016 – 69 рішень на суму 4,00 млн грн;
 01.01.2017 – 119 рішень на суму 27,00 млн грн;
 01.01.2018 – 177 рішень на суму 37,00 млн грн;
 01.01.2019 – 258 рішень на суму 68,00 млн грн;
 01.01.2020 – 352 рішення на суму 169,00 млн грн;
 01.01.2021 – 378 рішень на суму 177,00 млн грн;
 01.01.2022 – 605 рішень на суму 261,12 млн гривень.

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 2021 році – 395 рішень на суму 150,00 млн гривень.

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 2021 року здійснено бюджетне відшкодування податку на додану вартість та пені, нарахованої на заборгованість державного бюджету з відшкодування такого податку, митних платежів за **138 судовими рішеннями** на загальну суму **672,2 млн гривень**.

**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

Кваліфікованим надавачем електронних довірчих послуг Державної казначейської служби України протягом 2021 року укладено **10 114** договорів з юридичними особами – органами державної влади і місцевого самоврядування, установами, організаціями та підприємствами (далі – установи), які звернулись за отриманням кваліфікованих електронних довірчих послуг.

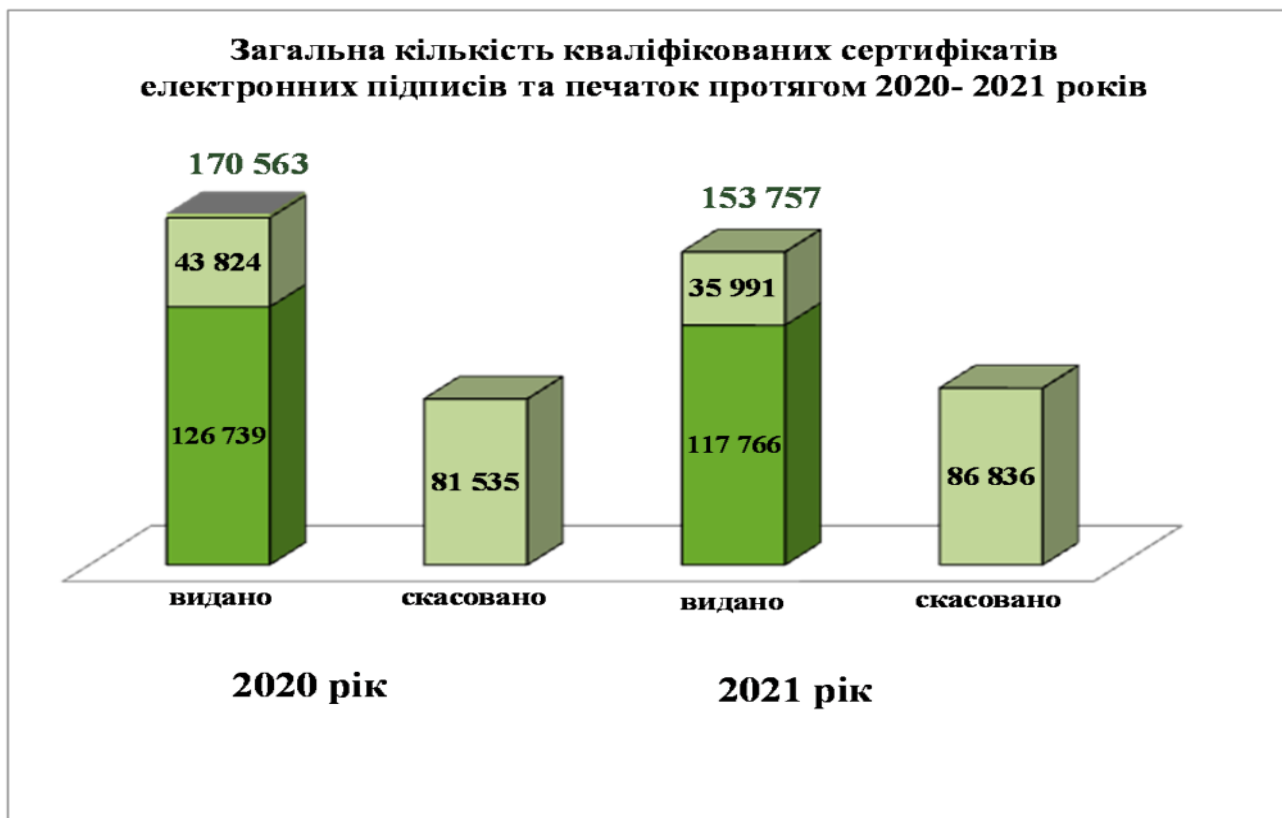
Установам, що є користувачами електронних довірчих послуг в 2021 році видано **153 757** кваліфікованих сертифікатів електронних підписів та печаток, з них:

посадовим особам установ видано **117 766** кваліфікованих сертифікатів електронного підпису;

установам видано **35 991** кваліфіковану електронну печатку.

При цьому протягом 2021 року скасовано **86 836** кваліфікованих сертифікатів 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 дату та час накладання електронного підпису. Протягом 2021 року користувачам електронних довірчих послуг сформовано **38 062 689** кваліфікованих позначок часу.



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

У 2021 році Казначейство продовжило здійснювати обслуговування розпорядників, одержувачів бюджетних коштів та інших клієнтів за допомогою системи дистанційного обслуговування «Клієнт казначейства – Казначейство» (СДО), яка була запроваджена з 2015 року та на даний час є пріоритетною формою казначейського обслуговування.

Станом на 01.01.2022 договори на обслуговування через СДО уклали **35 585** установ. Порівняно з 2020 роком кількість діючих договорів на обслуговування через СДО зменшилась через зменшення загальної кількості установ, що перебувають на казначейському обслуговуванні.

У системі зареєстровано 197 807 користувачів – посадових осіб клієнтів.



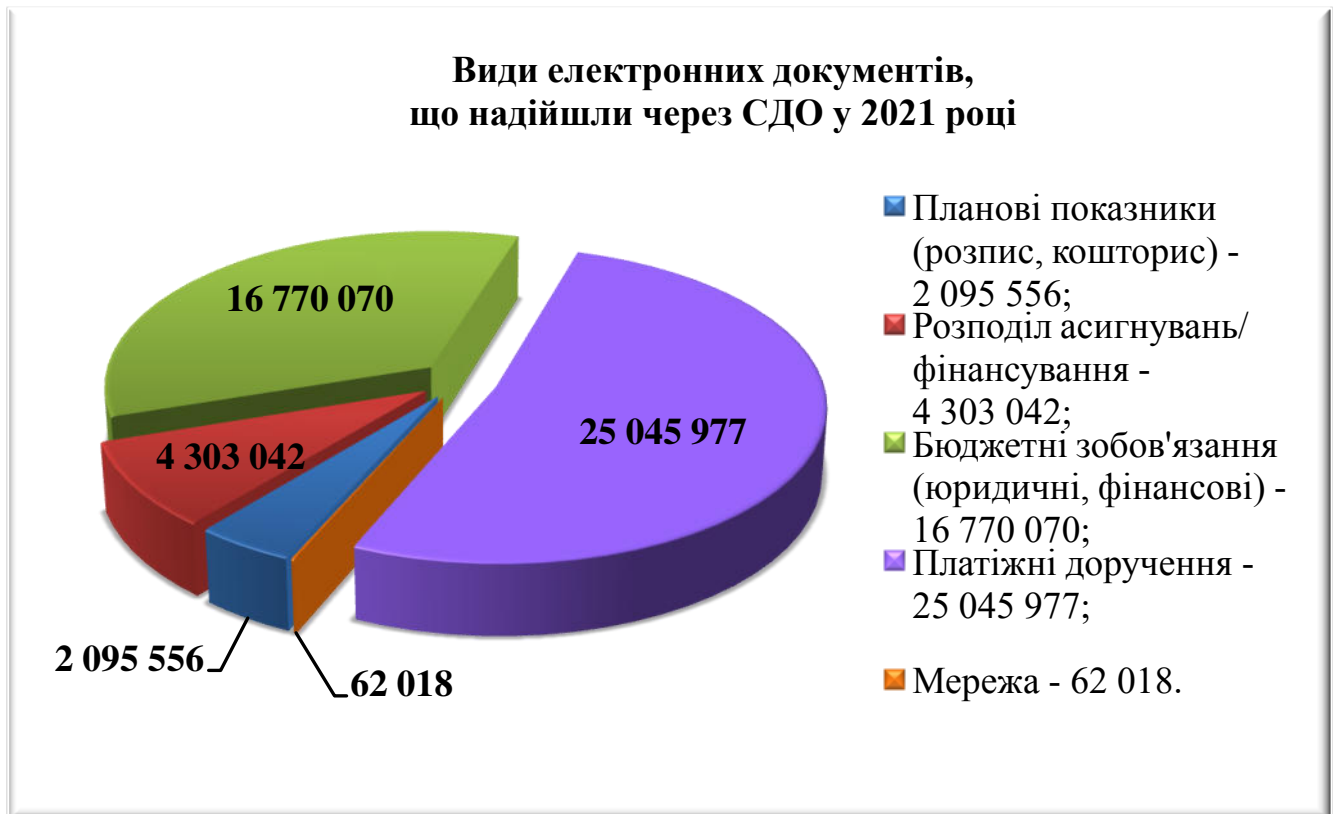
Єдина мережа розпорядників та одержувачів коштів державного та місцевих бюджетів складається із 43 864 розпорядників/одержувачів, при цьому частина установ є розпорядниками/одержувачами коштів двох або більше бюджетів та/або відомств. Таким чином, кількість **учасників бюджетного процесу** на кінець 2021 року становить **38 870 установ**, з них **31 147 установ (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.



Крім того, за дистанційною системою обслуговується **1 914** інших клієнтів – установ, що відповідно до законодавства перебувають на казначейському обслуговуванні (в тому числі – державні позабюджетні фонди).

СДО забезпечує максимально високий рівень захисту інформації та безпеку фінансових потоків держави і на сьогодні за своєю функціональністю охоплює фактично весь спектр бюджетних операцій.



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. Крім того, саме СДО стала незамінним інструментом, який мінімізує особисті контакти, чим сприяє упередженню ризиків розповсюдження коронавірусної інфекції (COVID-19), та в умовах протиепідемічних заходів дозволяє забезпечити безперебійне і своєчасне виконання бюджетного процесу.

Казначейство постійно проводить роботу з вдосконалення СДО. Так, у 2021 році нарощені технічні потужності системи, що дозволило суттєво збільшити кількість одночасних підключень, а відповідно і кількість користувачів, що можуть одночасно працювати в СДО.

Крім того, протягом 2021 року розширено спектр функціональних можливостей СДО. Зокрема, реалізовано можливість подання в електронному вигляді нових видів документів, що застосовуються при казначейському обслуговуванні: Розпорядження про виділення коштів загального (спеціального) фонду місцевих бюджетів для операції по спрямуванню коштів до бюджету розвитку та Довідки про надходження у натуральній формі. Реалізована можливість отримання в електронному вигляді Зведеної виписки з рахунків відкритих асигнувань за узагальненими показниками загального/спеціального фонду Державного бюджету України.

Підвищено зручності сервісу для користувачів СДО шляхом реалізації можливості друку безпосередньо з інтерфейсу СДО ряду документів, які були направлені в електронному вигляді, із відміткою Казначейства щодо їх отримання та реєстрації/оплати (реєстри бюджетних та бюджетних фінансових зобов'язань, розпорядження про виділення коштів загального (спеціального) фонду місцевих бюджетів).

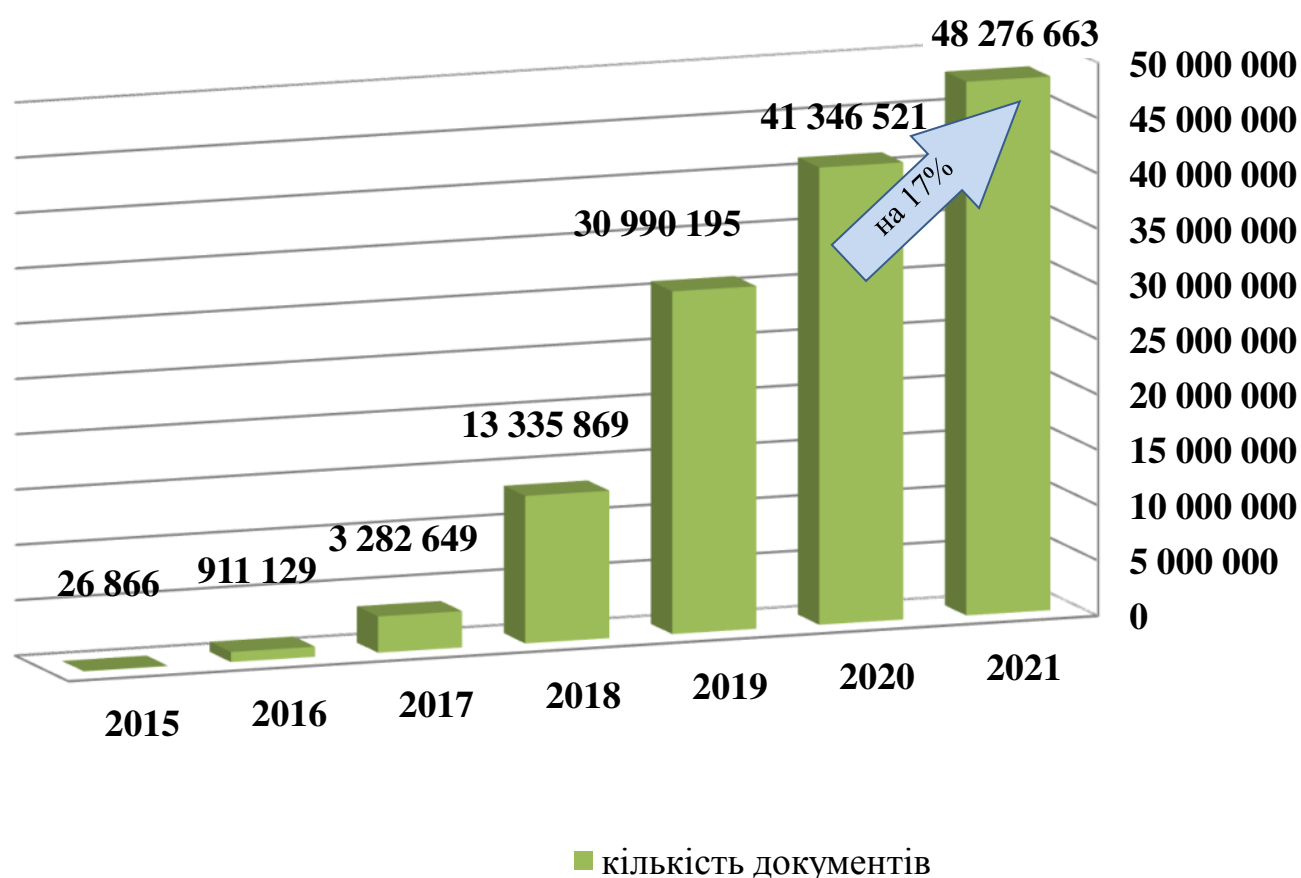
Закономірно, що активність клієнтів у СДО зростає щороку: якщо в попередніх роках клієнти використовували лише частину можливостей СДО (для оперативного отримання інформації про стан рахунків та виписок), то на даний час спостерігається постійне зростання обсягів електронних документів та видів бюджетних операцій, які виконуються дистанційно.

За 2021 рік до органів Казначейства через СДО надійшло **48,3 млн** електронних документів, що на 17% перевищує відповідний показник 2020 року (41,3 млн документів).

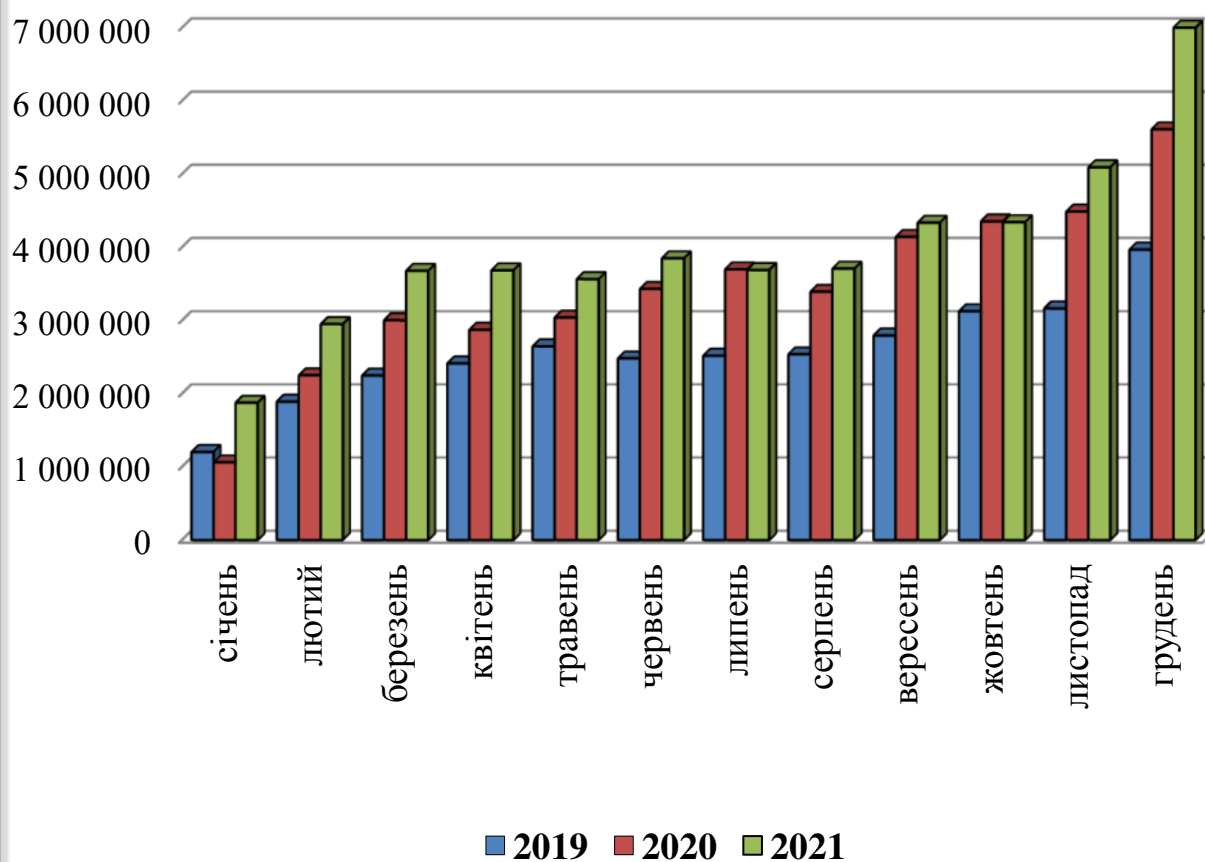
У середньому через СДО від клієнтів щоденно надходить 193 тис. електронних документів, що становить 24 тис. документів за годину.

Кожну хвилину система приймає від клієнтів близько 400 документів, а в дні пікових навантажень надходить 22–25 документів щосекунди.

Кількість електронних документів, проведених за допомогою СДО



**Щомісячні надходження електронних документів в СДО
за 2019-2021 роки**



XVI. ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ УКРАЇНИ ОРГАНАМИ КАЗНАЧЕЙСТВА

Використання коштів державного бюджету у 2021 році органами Казначейства на утримання служби (КПКВ 3504010 «Керівництво та управління у сфері казначейського обслуговування») складає 3 024,3 млн грн, з них:

Показники	КЕКВ	Затверджено кошторисом на 2021 рік, млн грн	Витрати за 2021 рік, млн грн	Відхи- лення (+/-), млн грн	Відсоток викори- стання, %
1	2	3	4	5	6
Надходження – всього	х	3 041,5	Х	Х	Х
Видатки – всього, у тому числі:	х	3 041,5	3 024,3	-17,2	99,4 %
Заробітна плата	2111	2 237,1	2 237,1	0,0	100,0 %
Нарахування на оплату праці	2120	485,0	482,1	-2,9	99,4 %
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2210	22,7	20,9	-1,8	92,1 %
Оплата послуг (крім комунальних)	2240	123,3	119,4	-3,9	96,8 %
Видатки на відрядження	2250	0,5	0,3	-0,2	60,0 %
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2270	94,4	86,9	-7,5	92,1 %
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку (підвищення кваліфікації працівників)	2282	1,0	1,0	0,0	100,0 %
Поточні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	2630	0,1	0,1	0,0	100,0 %
Інші поточні видатки (податки, судовий збір)	2800	5,0	4,6	-0,4	92,0 %

Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	3110	67,3	66,8	-0,5	99,3 %
Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів	3122	0,4	0,4	0,0	100,0 %
Капітальний ремонт інших об'єктів	3132	3,0	3,0	0,0	100,0 %
Реконструкція та реставрація	3140	0,0	0,0	0,0	100,0 %
Придбання землі та нематеріальних активів	3160	1,7	1,7	0,0	100,0 %

Відхилення проведених видатків від затверджених кошторисом у **2021 році** складає **17,2 млн грн** та пояснюється залишком невикористаних коштів на реєстраційних рахунках спеціального фонду державного бюджету в сумі **6,2 млн грн** та економією коштів загального фонду державного бюджету органами Казначейства на утримання служби (КПКВ 3504010 «Керівництво та управління у сфері казначейського обслуговування») в сумі **11,0 млн гривень**.

XVII. 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 КАЗНАЧЕЙСТВА;

ВИХОДИТЬ ДРУКОМ ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ НАУКОВО-ПРАКТИЧНИЙ ЖУРНАЛ «КАЗНА УКРАЇНИ».

У 2021 РОЦІ У РУБРИКАХ ВЕБПОРТАЛУ КАЗНАЧЕЙСТВА ОПРИЛЮДНЕНО БЛИЗЬКО 3 000 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 В FACEBOOK У 2021 РОЦІ ЗБІЛЬШИЛАСЯ НА 1 790 ТА СТАНОМ НА 01.01.2022 СТАНОВИТЬ 11 137.

КІЛЬКІСТЬ ВПОДОБАНЬ СТОРІНКИ ПОРІВНЯНО З МИНУЛИМ РОКОМ ЗБІЛЬШИЛАСЯ НА 1 105 ТА СТАНОМ НА 01.01.2022 СТАНОВИТЬ 8 136.

НАЙБІЛЬШЕ ОХОПЛЕННЯ КОРИСТУВАЧІВ СТОРІНКИ ПО ОДНОМУ ДОПISУ СТАНОВИТЬ БІЛЬШЕ 33 000.

З МЕТОЮ ЗАЛУЧЕННЯ ГРОМАДСЬКОСТІ ТА ЕКСПЕРТІВ ДО ФОРМУВАННЯ І РЕАЛІЗАЦІЇ ДЕРЖАВНОЇ БЮДЖЕТНОЇ ПОЛІТИКИ ЗАБЕЗПЕЧЕНО ОРГАНІЗАЦІЙНИЙ СУПРОВІД ПІДГОТОВКИ ТА ПРОВЕДЕННЯ УСТАНОВЧИХ ЗБОРІВ З ФОРМУВАННЯ НОВОГО СКЛАДУ ГРОМАДСЬКОЇ РАДИ ПРИ ДЕРЖАВНІЙ КАЗНАЧЕЙСЬКІЙ СЛУЖБІ УКРАЇНИ ТА ПРОВЕДЕНО ЩОКВАРТАЛЬНІ ЗАСІДАННЯ ГРОМАДСЬКОЇ РАДИ ПРИ ДЕРЖАВНІЙ КАЗНАЧЕЙСЬКІЙ СЛУЖБІ УКРАЇНИ.

ОПЕРАТИВНИЙ РОЗГЛЯД ЗВЕРНЕНЬ ГРОМАДЯН У 2021 РОЦІ

Органами Казначейства розглянуто **1 214** електронних звернень, які надійшли від громадян на урядову «гарячу» лінію через Урядовий портал та вебсайт «Урядового контактного центру».

Казначейством надано довідково-консультативну допомогу - відповіді на **15 631** дзвінок громадян, що надійшов на «гарячу» телефонну лінію Казначейства (044) 281-49-16.

Крім того, протягом 2021 року до Казначейства надійшло 6 929 письмових звернень від громадян, що на 1 986 звернень більше, ніж у 2020 році (4 943).

Звернення, що надходять від громадян до Казначейства розподіляються відповідно до Класифікатора, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 24.09.2008 № 858 «Про затвердження Класифікатора звернень громадян» (зі змінами) за такими індексами питань:

060 – соціальна політика, соціальний захист населення;

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

270 – інше.

Індекс питання	2020 рік	2021 рік
	Кількість звернень	Кількість звернень
060 – соціальна політика, соціальний захист населення	408	218
130 – забезпечення дотримання законності та охорони правопорядку реалізації прав і свобод громадян	3 444	5 533
270 – інше	1 091	1 178
Усього	4 943	6 929

Найбільша кількість звернень до Казначейства надходить з приводу виконання судових рішень та неотримання коштів за рішеннями судів.

Казначейством України 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 2021 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 В 2021 РОЦІ.

ПІД ГОЛОВУВАННЯМ ГОЛОВИ КАЗНАЧЕЙСТВА - ПРЕЗИДЕНТА AIST ВІДБУЛИСЯ:

- ГЕНЕРАЛЬНА АСАМБЛЕЯ AIST;
- ЗАСІДАННЯ ВИКОНАВЧОГО КОМІТЕТУ AIST;
- ТЕМАТИЧНИЙ ВЕБІНАР: «ІНФОРМАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ В АДМІНІСТРАЦІЯХ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ», «НАДІЙНІСТЬ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ» З ДВОМА ПІДТЕМАМИ: «ТИМЧАСОВІ РАХУНКИ» ТА «ПРОЦЕДУРИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ»;
- РОБОЧІ НАРАДИ.

ЗА УКРАЇНОЮ ЗБЕРЕЖЕНО ПРАВО НА ПРОВЕДЕННЯ ЩОРІЧНОГО СИМПОЗІУМУ ТА ГЕНЕРАЛЬНОЇ АСАМБЛЕЇ AIST У 2022 РОЦІ.

У 2021 РОЦІ ПРАЦІВНИКИ АПАРАТУ КАЗНАЧЕЙСТВА ВЗЯЛИ УЧАСТЬ У ЗАХОДАХ МЕРЕЖІ «ВЗАЄМНЕ НАВЧАННЯ ТА ОБМІН 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 2021 року розроблено та направлено в установленому порядку на розгляд Міністерству фінансів України проекти законів України, постанов Кабінету Міністрів України, наказів Міністерства фінансів України, зокрема:

проект закону України:

«Про внесення змін до Бюджетного кодексу України»;

проекти постанов Кабінету Міністрів України:

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

«Про внесення змін до Порядку покриття тимчасових касових розривів місцевих бюджетів»;

«Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою України в особливому режимі в умовах воєнного стану» (постанова Кабінету Міністрів України від 09.06.2021 № 590);

проекти наказів, затверджені Міністерством фінансів України наказами:

від 13.01.2021 № 7, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 28.01.2021 за № 111/35733 та від 20.12.2021 № 694, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 23.12.2021 за № 1658/37280, якими затверджені 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 24.12.2012 № 44, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 09.02.2012 за № 196/20509 (в редакції наказу Міністерства фінансів України від 07.02.2017 № 44, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 02.03.2017 за № 297/30165);

від 15.01.2021 № 12, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 01.02.2021 за № 129/35751, яким внесено зміни до Порядку відкриття та закриття рахунків у національній валюті в органах Державної казначейської служби України, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 22.06.2012 № 758, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 18.07.2012 за № 1206/21518;

від 04.02.2021 № 59 «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 30 січня 2018 року № 41», яким форми бюджетної звітності про виконання Зведеного бюджету України, Державного бюджету України і місцевих бюджетів Автономної республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя

приведено у відповідність до Закону України «Про державний бюджет України на 2021 рік»;

від 07.04.2021 № 203, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 27.05.2021 № 702/36324, 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, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 12.01.2012 за № 33/20346;

від 19.04.2021 № 222, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 15.06.2021 за № 797/36419, яким внесено зміни до Порядку казначейського обслуговування місцевих бюджетів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 23.08.2012 № 938, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 12.09.2012 за № 1569/21881;

від 29.04.2021 № 244, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 20.05.2021 за № 571/36293, та від 08.12.2021 № 647, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 24.12.2021 за № 1674/37296, якими внесені зміни до наказу Міністерства фінансів України від 03.09.2013 № 787, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25.09.2013 за № 1650/24182;

від 01.06.2021 № 310, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 17.06.2021 за № 805/36427, яким внесено зміни до Порядку казначейського обслуговування державного бюджету за витратами, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2012 № 1407, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 17.01.2013 за № 130/22662;

від 28.05.2021 № 299 «Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі», яким внесені зміни:

до Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2013 № 1203, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 25.01.2014 за № 161/24938;

до Порядку застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, Типової кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з виконання державного бюджету, Типової кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з виконання місцевого бюджету, Типової кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2015 № 1219, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України від 16.01.2016 за № 85/28215;

від 26.11.2021 № 618, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 14.12.2021 за № 1620/37242, яким визнано такими, що втратили чинність, накази Державного казначейства України від 26.06.2002 № 122 та від 30.11.2010 № 449;

від 02.11.2021 № 577, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 16.11.2021 за № 1504/37126, яким внесено зміни до Положення про організацію бухгалтерського обліку і звітності про виконання державного та місцевих бюджетів в органах Державної казначейської служби України, затвердженого

наказом Міністерства фінансів України від 21.10.2013 № 885, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.11.2013 за № 1915/24447;

проекти наказів Міністерства фінансів України:

«Про внесення змін до Порядку відкриття та закриття рахунків у національній валюті в органах Державної казначейської служби України»;

«Про затвердження Змін до Порядку казначейського обслуговування державного бюджету за витратами»;

«Про затвердження Змін до Порядку казначейського обслуговування місцевих бюджетів»;

«Про внесення змін до форм бюджетної звітності про виконання місцевих бюджетів».

Крім того, розроблено та затверджено накази Державної казначейської служби України:

від: 08.02.2021 № 30; 08.02.2021 № 31; 15.02.2021 № 36; 17.03.2021 № 64; 01.04.2021 № 87; 21.05.2021 № 127; 09.06.2021 № 147; 12.07.2021 № 203; 16.07.2021 № 218; 17.08.2021 № 247; 06.09.2021 № 258; 06.09.2021 № 259; 16.09.2021 № 274, 12.11.2021 № 327; 23.11.2021 № 338; 23.12.2021 № 375, якими внесено зміни до:

Інструкції про складання органами Державної казначейської служби України звітності про виконання державного бюджету, затвердженої наказом Державної казначейської служби України від 13.02.2012 № 52;

Інструкції про складання органами Державної казначейської служби України бюджетної звітності про виконання місцевих бюджетів, затвердженої наказом Державної казначейської служби України від 06.02.2018 № 36;

Інструкції про складання Державною казначейською службою України бюджетної звітності про виконання Зведеного бюджету України, Державного бюджету України і місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва і Севастополя, затвердженої наказом Державної казначейської служби України від 07.02.2018 № 38;

від: 11.01.2021 № 7; 16.01.2021 № 10; 27.01.2021 № 23; 25.03.2021 № 80; 12.08.2021 № 243, якими внесено зміни до порядку відкриття аналітичних рахунків для обліку операцій з виконання бюджетів у системі Державної казначейської служби України, затвердженого наказом Державної казначейської служби України від 27.12.2013 № 217;

від 31.08.2021 № 253, яким внесено зміни до Порядку відображення у бухгалтерському обліку операцій з виконання місцевого бюджету, затвердженого наказом Державної казначейської служби України від 13.12.2019 № 351;

від 21.04.2021 № 107 та від 10.09.2021 № 269, якими внесено зміни до Порядку відображення у бухгалтерському обліку операцій по виконанню державного бюджету, затвердженого наказом Державної казначейської служби України від 19.12.2019 № 356;

від 10.09.2021 № 270, яким внесено зміни до Методичних рекомендацій щодо формування органами Державної казначейської служби України форм

фінансової звітності, затверджених наказом Державної казначейської служби України від 25.01.2019 № 28.

Протягом 2021 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 95 проектів законодавчих актів, актів Кабінету Міністрів України, нормативно-правових актів міністерств, зокрема:

проект Закону України:

«Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;

проекти постанов Кабінету Міністрів України:

«Про затвердження Порядку обміну інформацією між Міністерством фінансів та окремими учасниками бюджетного процесу для цілей управління ліквідністю єдиного казначейського рахунка та валютних рахунків Казначейства»;

«Про реалізацію експериментального проекту щодо митного оформлення транспортних засобів»;

«Про внесення змін у додаток до постанови Кабінету Міністрів України від 16 лютого 2011 р. № 106»;

«Про внесення змін до порядків, затверджених постановами Кабінету Міністрів України від 5 вересня 2007 року № 1090 і від 27 січня 2016 року № 70»;

«Про внесення змін до Порядку подання фінансової звітності» (постанова Кабінету Міністрів України від 22.09.2021 № 998);

«Про затвердження Порядку обміну інформацією між органами, що контролюють справляння надходжень бюджету, та органами місцевого самоврядування» (постанова Кабінету Міністрів України від 16.06.2021 № 627);

«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» (постанова Кабінету Міністрів України від 15.09.2021 № 968);

«Деякі питання зарахування частини акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального до загального фонду відповідних бюджетів місцевого самоврядування» (постанова Кабінету Міністрів України від 17.03.2021 № 232);

«Про внесення змін до Порядку зарахування частини акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального до загального фонду відповідних бюджетів місцевого самоврядування» (постанова Кабінету Міністрів України від 29.09.2021 № 1016);

«Про внесення змін до Положення про Державну казначейську службу України» (постанова Кабінету Міністрів України від 24.03.2021 № 247);

«Про внесення змін до Порядку функціонування єдиного рахунка та виконання норм статті 35¹ Податкового кодексу України центральними органами виконавчої влади» (постанова Кабінету Міністрів України від 31.03.2021 № 290).

проект розпорядження Кабінету Міністрів України:

«Про схвалення Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2021 – 2025 роки» (розпорядження Кабінету Міністрів України від 29.12.2021 № 1085-р);

проекти наказів Міністерства фінансів України:

«Про затвердження Порядку взаємодії Міністерства фінансів України як головного розпорядника коштів державного бюджету та відповідальних виконавців бюджетних програм на всіх стадіях бюджетного процесу»;

«Про внесення змін до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 «Запаси» (наказ Міністерства фінансів України від 27.10.2021 № 567, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 15.11.2021 за № 1501/37123);

«Про внесення змін до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 135 «Витрати» (наказ Міністерства фінансів України від 27.10.2021 № 567, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 15.11.2021 за № 1501/37123);

«Про внесення змін до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 136 «Біологічні активи» (наказ Міністерства фінансів України від 27.10.2021 № 567, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 15.11.2021 за № 1501/37123);

«Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 11 лютого 2019 року № 60» (наказ Міністерства фінансів України від 01.03.2021 № 127);

Казначейством взято участь у розгляді та погодженні проектів порядків використання бюджетних коштів:

«Про внесення змін до Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті для державної підтримки розвитку тваринництва та переробки сільськогосподарської продукції»;

«Про затвердження Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті для фінансового забезпечення заходів з розвитку аеропортної інфраструктури»;

«Про затвердження Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті для фінансового забезпечення заходів з розвитку аеропортної інфраструктури»;

«Про затвердження Порядку використання коштів спеціального фонду власних надходжень від реалізації користувачам мисливських угідь ліцензій на добування мисливських тварин, а також за видачу посвідчень мисливця та щорічних контрольних карток обліку добутої дичини і порушень правил полювання»;

«Про затвердження Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті для відшкодування втрат від пошкодження посівів сільськогосподарських культур внаслідок надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру»;

«Про затвердження Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті для державної підтримки сільськогосподарських товаровиробників шляхом виділення бюджетних субсидій з розрахунку на одиницю оброблювальних угідь»;

«Про затвердження Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті для надання державної підтримки сільськогосподарським товаровиробникам, які використовують меліоровані землі»;

«Про затвердження Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті для відшкодування втрат від пошкодження посівів сільськогосподарських культур внаслідок надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру»;

«Про затвердження Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті для державної підтримки виробників картоплі»;

«Про затвердження Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті для державної підтримки сільськогосподарських товаровиробників шляхом виділення бюджетних субсидій з розрахунку на одиницю оброблювальних угідь»;

«Про затвердження Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті для відшкодування втрат від пошкодження посівів сільськогосподарських культур внаслідок надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру»;

«Про внесення змін до пункту 5 Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті на реалізацію програми державних гарантій медичного обслуговування населення»;

«Деякі питання забезпечення підприємств оборонно-промислового комплексу майном на умовах фінансового лізингу»;

«Деякі питання надання допомоги в рамках Програми «ЄПідтримка»;

«Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 25 квітня 2018 р. № 410, Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті на реалізацію програми державних гарантій медичного обслуговування населення та скасування абзацу четвертого пункту 14 Порядку укладення, зміни та припинення договору про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій»;

«Про затвердження Порядку та умов надання у 2021 році субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на погашення заборгованості з різниці в тарифах, що підлягає урегулюванню згідно із Законом України «Про заходи, спрямовані на врегулювання заборгованості теплопостачальних та теплогенеруючих організацій та підприємств централізованого водопостачання і водовідведення».

У рамках реалізації адміністративно-територіальної реформи в частині казначейського обслуговування місцевих бюджетів Казначейством розроблено:

накази Міністерства фінансів України:

від 13.01.2021 № 7, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 28.01.2021 за № 111/35733, яким затверджено 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 24.12.2012 № 44, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 09.02.2012 за № 196/20509 (в редакції наказу Міністерства фінансів України від 07.02.2017 № 44, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 02.03.2017 за № 297/30165);

від 07.04.2021 № 203, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 27.05.2021 № 702/36324, 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, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 12.01.2012 за № 33/20346;

від 19.04.2021 № 222, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 15.06.2021 за № 797/36419, яким внесено зміни до Порядку казначейського обслуговування місцевих бюджетів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 23.08.2012 № 938, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 12.09.2012 за № 1569/21881;

від 25.05.2021 № 285 «Про затвердження Змін до Порядку заповнення форм фінансової звітності в державному секторі», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 10.05.2021 за № 783/36405, яким внесені зміни до Порядку заповнення форм фінансової звітності в державному секторі, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.02.2017 № 307, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 10.06.2021 за № 783/36405;

від 16.01.2021 № 21 «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 17 січня 2018 року № 12», яким форми бюджетної звітності про виконання місцевих бюджетів приведені у відповідність до законів України «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України» від 17.09.2020 № 907-IX та від 15.12.2020 № 1081-IX;

накази Державної казначейської служби України:

від 26.03.2021 № 81 «Про внесення змін до Порядку відображення у бухгалтерському обліку операцій з виконання місцевого бюджету», яким внесені зміни до Порядку відображення у бухгалтерському обліку операцій з виконання місцевого бюджету, затвердженого наказом Державної казначейської служби України від 13.12.2019 № 351;

від 12.04.2021 № 99 «Про затвердження змін до Методичних рекомендацій щодо формування органами Державної казначейської служби України форм фінансової звітності», яким внесені зміни до Методичних рекомендацій щодо формування органами Державної казначейської служби України форм фінансової

звітності, затверджених наказом Державної казначейської служби України від 25.01.2019 № 28.

Протягом 2021 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 170 конференціях, нарадах, робочих зустрічах з питань, пов'язаних з розвитком системи Казначейства, узгодження позицій щодо проєктів нормативно-правових актів, казначейського обслуговування 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.

ХІХ. ІННОВАЦІЙНІ ПРОЄКТИ КАЗНАЧЕЙСТВА

Діджиталізація функціональних процесів Казначейства у 2021 році

1. Здійснення заходів щодо модернізації серверного обладнання центру обробки даних Державної казначейської служби України

Державною казначейською службою України в 2019–2020 роках здійснено повномасштабну централізацію облікових систем, що призвело до збільшення навантаження на наявне серверне обладнання центру обробки даних.

Таким чином, у 2021 році, значну увагу приділено модернізації каналів зв'язку, серверного обладнання центру обробки даних, оскільки рівень потужності серверної групи та системи збереження даних під час пікових навантажень вже не задовольняв повною мірою потреби інформаційних систем Державної казначейської служби України.

У результаті реалізації проєкту здійснено:

розширення обчислювальної потужності, збільшення оперативної пам'яті серверної групи, що відповідає за основні інформаційні ресурси та електронні сервіси Державної казначейської служби України;

збільшення обсягу простору основної системи збереження даних;

забезпечення відмовостійкості серверного обладнання під час пікових навантажень на інформаційно-телекомунікаційну систему;

розширення кількості одночасних підключень до електронних сервісів Державної казначейської служби України;

підвищення швидкості пропускнуєї спроможності каналів зв'язку.

2. Запровадження інформаційної взаємодії з органами, що контролюють справляння надходжень бюджету, для автоматизації здійснення повернення коштів, помилково та/або надміру зарахованих до бюджету

Однією з функцій органів Казначейства є повернення платникам коштів, помилково та/або надміру зарахованих до бюджетів.

Відповідно до статей 45 та 78 Бюджетного кодексу України органи Казначейства здійснюють таке повернення на підставі подань відповідних контролюючих органів, погоджених місцевими фінансовими органами у разі повернення коштів з місцевих бюджетів.

Постановою Кабінету Міністрів України від 16.02.2011 № 106 «Деякі питання ведення обліку податків, зборів, платежів та інших доходів бюджету» визначено 54 контролюючі органи, а також усі державні адміністрації та органи місцевого самоврядування.

Механізм повернення коштів, помилково та/або надміру зарахованих до бюджету, умовно можна розділити на 3 розділи:

- повернення платежів, контроль справляння яких здійснюють органи податкової та митної служб;
- повернення платежів, контроль справляння яких здійснюють інші контролюючі органи, аніж податкова та митна служби;

- повернення судового збору за судовим рішенням (крім помилково зарахованого).

Починаючи з 2019 року Казначейством спільно із заінтересованими органами здійснювалося переведення цього процесу в електронний формат.

Так, здійснення повернення коштів, помилково та/або надміру зарахованих до бюджетів, на підставі електронних висновків запроваджено з **01.11.2019** з податковими органами (наказ Міністерства фінансів України від 11.02.2019 № 60), а з **01.02.2021** – з митними органами (наказ Міністерства фінансів України від 18.07.2017 № 641 у редакції наказу від 25.10.2019 № 454). Взаємодія здійснюється через окремі захищені канали інформаційного зв'язку.

За такої моделі електронної взаємодії повернення коштів, помилково та/або надміру зарахованих до бюджетів, здійснюється наступним чином:

- **платник**: подає заяву на повернення коштів до відповідного органу податкової чи митної служби;
- **відповідний орган податкової чи митної служби**: формує електронний висновок, на який накладається КЕП посадових осіб та печатка такого органу. Якщо кошти повертаються з місцевого бюджету, то такий електронний висновок направляється відповідним органом податкової служби через електронний кабінет на погодження до відповідного місцевого фінансового органу. Після підписання та погодження електронний висновок направляється на виконання до відповідного головного управління Казначейства;
- **голове управління Казначейства**: в автоматичному режимі інтегрує електронний висновок у платіжне доручення та здійснює повернення коштів платнику.

Тобто, процес повернення коштів на підставі електронних висновків податкових та митних органів повністю автоматизований і не передбачає ручного втручання.

Зазначене сприяє економії затрат часу:

для платника – оскільки передбачає звернення із заявою лише один раз до відповідного контролюючого органу;

для органів Казначейства – не потребує формування платіжного доручення на повернення коштів у ручному режимі, оскільки платіжні доручення формуються автоматично.

Крім цього, така схема запобігає недопущенню помилок при наборі платіжних доручень на повернення коштів у ручному режимі, зокрема, в платіжних реквізитах, сумі тощо.

Повернення коштів, помилково та/або надміру зарахованих до бюджетів, контроль за справлянням яких здійснюють інші органи (крім органів податкової та митної служб) відбувалося у паперовому вигляді таким чином:

платник – для отримання подання на повернення коштів з бюджету, звертається до контролюючого органу із заявою;

контролюючий орган – складає подання на повернення коштів, погоджує його у місцевого фінансового органу, у випадку повернення коштів з місцевого бюджету, та направляє платнику;

платник – після отримання подання від контролюючого органу направляє його до відповідного головного управління Казначейства разом із заявою та платіжним документом, що підтверджує сплату коштів до бюджету;

голове управління Казначейства – здійснює повернення коштів з бюджету (за умови, що платником надані всі документи та вони правильно складені).

Отже, процес повернення коштів, помилково та/або надміру зарахованих до бюджетів, контроль за справлянням яких покладено на інші органи, був складний та займав великий проміжок часу. Крім того, платник був змушений двічі звертатися до органів влади з відповідними заявами.

З метою спрощення процесу повернення коштів, помилково та/або надміру зарахованих до бюджету, та приведення цього процесу до єдиного порядку виникла необхідність запровадження електронної системи взаємодії органів Казначейства з іншими органами, що контролюють справляння надходжень бюджету.

Тому, одним із пріоритетних напрямів діяльності Казначейства на 2021 рік було запровадження електронної системи взаємодії органів Казначейства та контролюючих органів в процесі повернення платежів, помилково та/або зарахованих до бюджету.

Протягом 2021 року Казначейством проводилась відповідна робота щодо забезпечення виконання зазначеного пріоритетного напрямку, результатом якої став:

наказ Міністерства фінансів України від 08.12.2021 № 647 «Про затвердження Змін до Порядку повернення (перерахування) коштів, помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів», який набрав чинності 31.12.2021;

розроблений та введений в промислову експлуатацію окремий Модуль програмно-технічного комплексу «Клієнт Казначейства – Казначейство» інформаційної взаємодії Казначейства з органами, що контролюють справляння надходжень бюджету, для автоматизації процесу повернення коштів, помилково та/або надміру зарахованих до бюджету.

За нового порядку інформаційна взаємодія при поверненні платежів, контроль справляння яких здійснюють інші контролюючі органи, з 01.04.2022 буде здійснюватись по аналогії з податковими та митними органами в електронному вигляді через окремий модуль в СДО:

- **платник:** подає заяву на повернення коштів до відповідного контролюючого органу;
- **відповідний контролюючий орган** формує в СДО електронне подання, на яке накладається КЕП кривника/заступника керівника та печатка такого органу. Якщо кошти повертаються з місцевого бюджету, то такий електронний висновок направляється відповідним контролюючим органом через модуль в СДО на погодження до відповідного місцевого фінансового органу. Після підписання та погодження електронне подання направляється на виконання до відповідного Головного управління Казначейства;
- **голове управління Казначейства:** в автоматичному режимі інтегрує електронне подання в платіжне доручення та здійснює повернення коштів платнику.

Паперова форма діятиме лише для повернення судового збору на підставі рішень судів. При цьому, помилково сплачений судовий збір повертатиметься також на підставі електронного подання відповідного суду або територіального управління Державної судової адміністрації України, Державної судової адміністрації України.

Інформування контролюючих органів про прийняття/неприйняття їхніх електронних подань, стан їхнього опрацювання, виявлені помилки, виконання тощо буде відбуватися шляхом надсилання в СДО відповідних електронних повідомлень.

Отже, запроваджена системи електронної взаємодії сприятиме економії затрат часу платників та органів Казначейства, запобігатиме недопущенню помилок при наборі платіжних доручень на повернення коштів.

3. Запровадження сервісу інформаційної взаємодії з Міністерством фінансів України

Державною казначейською службою України протягом попереднього 2020 року було забезпечено створення сервісу інформаційної взаємодії з «Інформаційно-аналітичною системою управління плануванням та виконанням місцевих бюджетів “LOGICA”», шляхом реалізації завантаження даних до аналітичного сховища (DWH) Міністерства фінансів України, що дозволило централізовано через програмний інтерфейс здійснювати надання інформації про виконання місцевих бюджетів, аналізувати та прогнозувати стан ліквідності місцевих бюджетів на відповідну дату.

При цьому, частина інформації, обмін якою було запроваджено до зазначеної вище цифрової трансформації згідно з Форматом та регламентом обміну інформацією між Міністерством фінансів України та Державною казначейською службою України, затвердженим наказом Міністерства фінансів від 29.06.2005 № 490 (зі змінами), передається переважно у файловому форматі (txt, dbf, xls) без накладання на інформацію кваліфікованого електронного підпису (далі – КЕП).

Тому, з метою цифровізації механізму взаємодії інформаційних систем Державної казначейської служби України та Міністерства фінансів України в 2021 році доопрацьовано автоматизовану систему АС «Є-Казна» (обслуговування бюджетів України за видатками) та АС «Є-Казна Доходи» (система централізації доходів державного та місцевих бюджетів) у частині створення єдиної інтеграційної платформи для обміну інформацією з можливістю реалізації єдиного уніфікованого формату обміну через програмний інтерфейс з накладанням кваліфікованого електронного підпису на інформацію, що передається, та запроваджено сервіс АС «Є-Сервіс».

Зазначений сервіс з боку Державної казначейської служби України дозволяє забезпечити:

- автоматичне вивантаження щоденної, щомісячної, щоквартальної, річної звітності та інформації з облікових систем Казначейства через програмний інтерфейс обміну до аналітичного сховища Міністерства фінансів України з накладанням кваліфікованого електронного підпису;

- автоматичну регламентовану передачу інформації з дотриманням встановлених термінів;

- мінімізацію навантаження на облікові системи Казначейства та пришвидшення формування інформації, за рахунок автоматичного вивантаження даних у нічний час;

- можливість здійснення візуального перегляду сформованих для передачі та заповнених звітних форм на коректність та узгодженість інформації;

- моніторинг обміну інформацією (контроль за станом формування, передачі та отримання інформації).

Реалізація зазначеної цифрової взаємодії дозволить досягнути підвищення якості державного управління в частині інформаційної взаємодії з Міністерством фінансів України.