

**ПУБЛІЧНИЙ ЗВІТ
ГОЛОВИ КАЗНАЧЕЙСТВА
ТЕТЯНИ СЛЮЗ**

щодо діяльності Державної казначейської
служби України
за 2017 рік

I. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КАЗНАЧЕЙСТВО

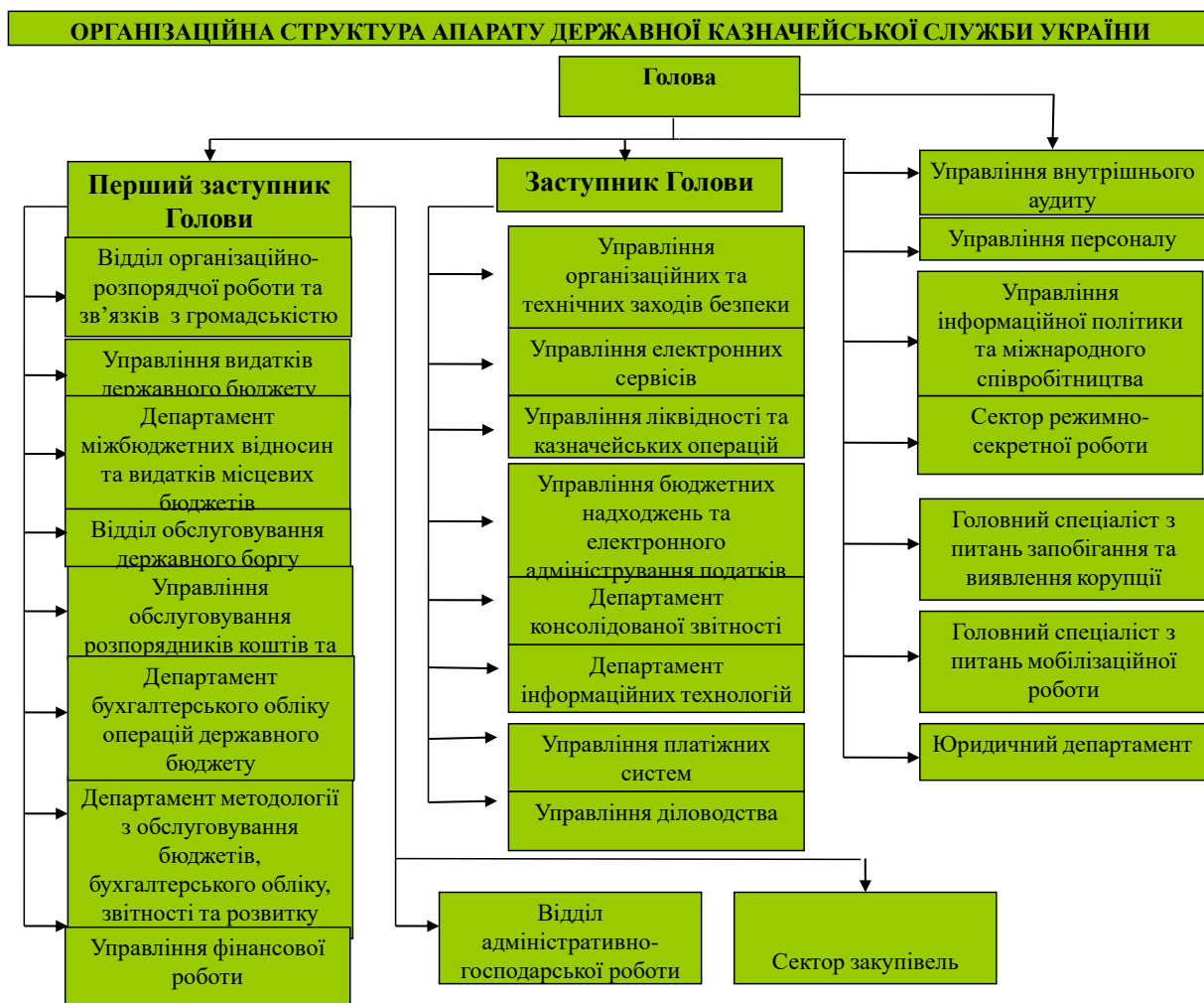
ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ДЕРЖАВНОЇ КАЗНАЧЕЙСЬКОЇ СЛУЖБИ



Державна казначейська служба України (далі – Казначейство) має організаційну структуру, що включає в себе апарат Казначейства та 632 територіальні органи, в тому числі: головні управління Казначейства в областях та м. Києві – 25, управління (відділення) Казначейства у районах, районах у містах, містах обласного значення – 607, з них такі, що функціонують – 574 (без територій Донецької та Луганської областей, де тимчасово не здійснюють свої повноваження органи влади України).

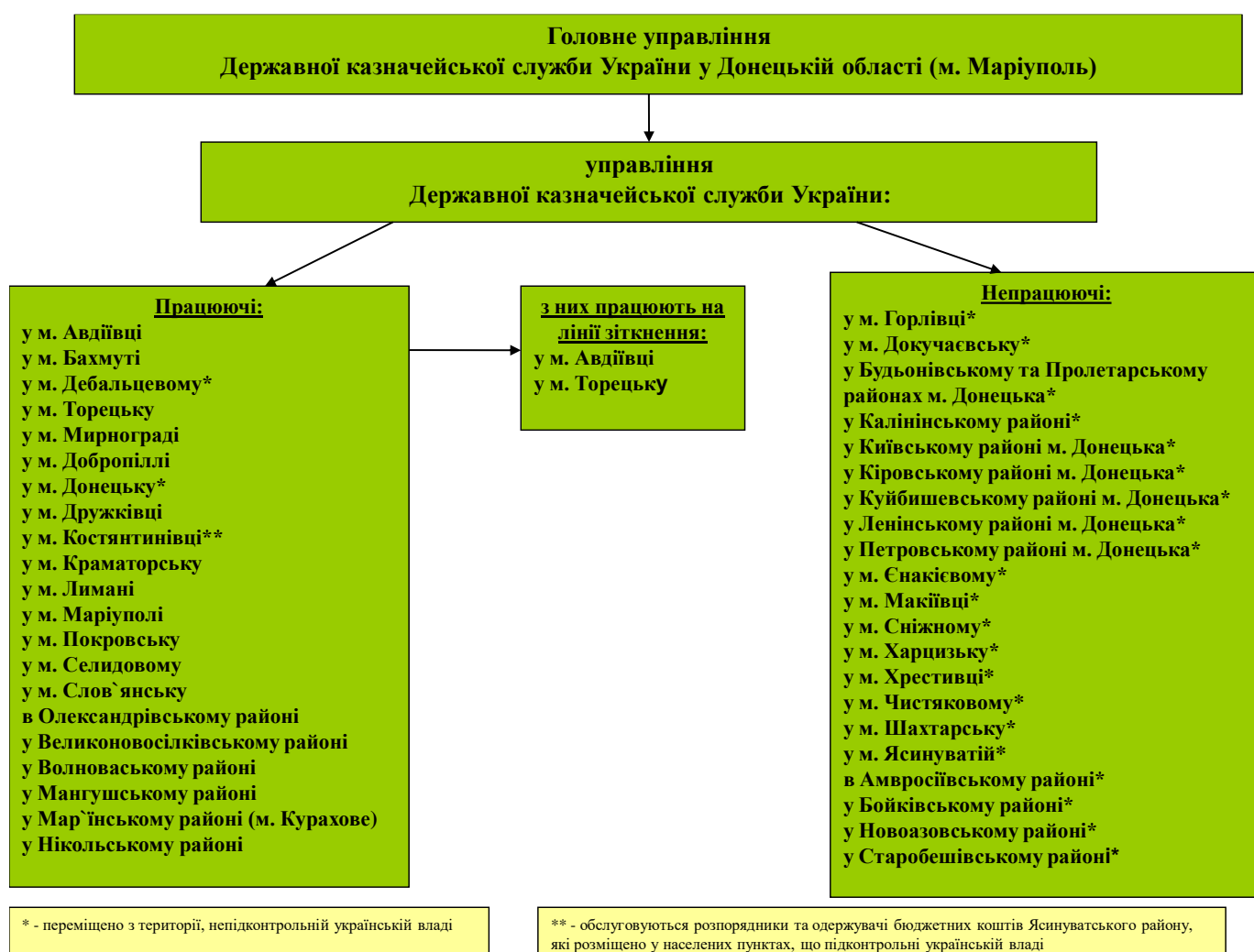
ЧИСЕЛЬНІСТЬ ОРГАНІВ КАЗНАЧЕЙСТВА

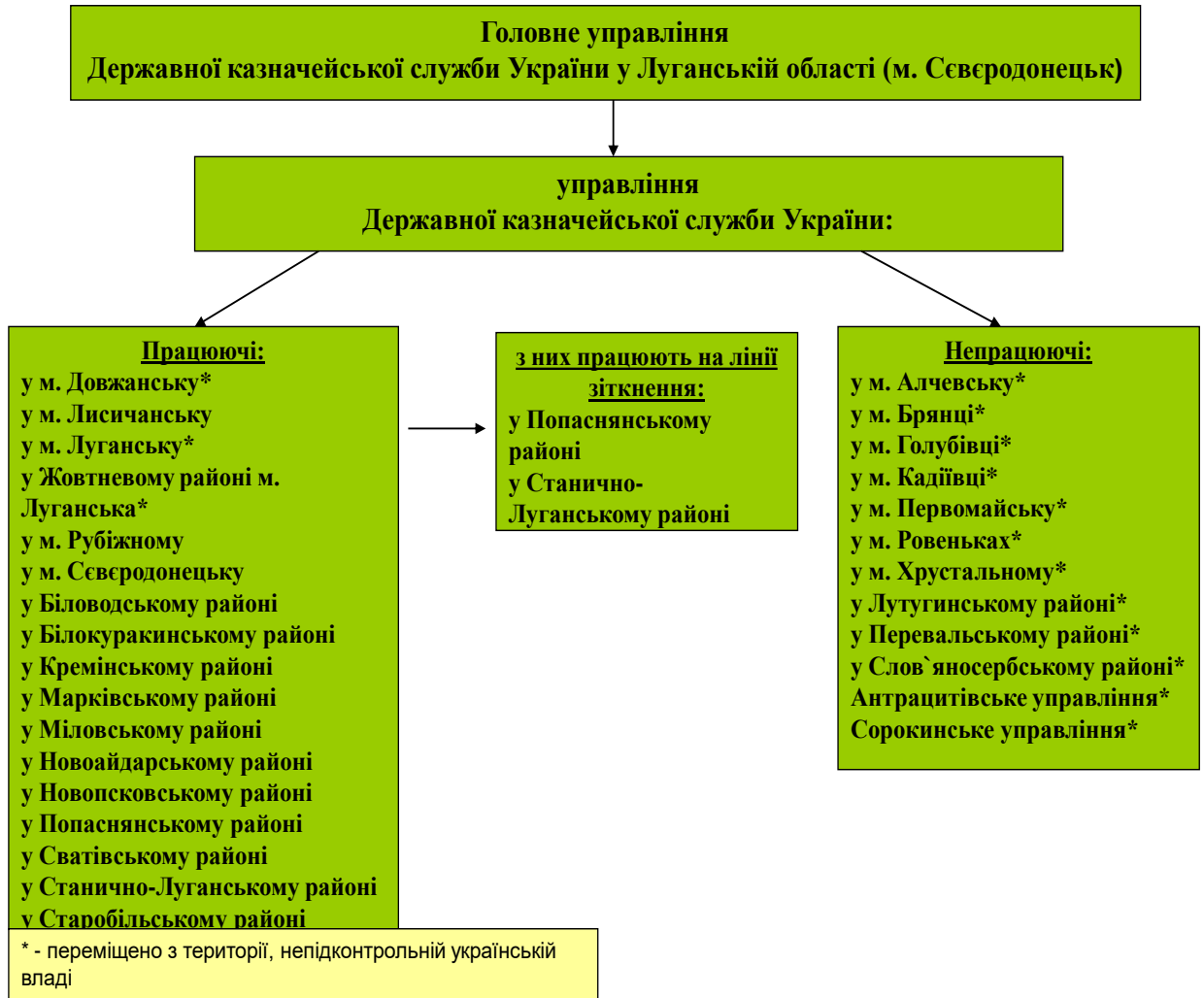
| Назва органу Казначейства | Штатна | Фактична | % плинності кадрів | станом на 01.01.2017 | | станом на 01.01.2018 | |
|---|--------|----------|--------------------|----------------------|----------|----------------------|----------|
| | | | | Штатна | Фактична | Штатна | Фактична |
| Апарат Казначейства | 323 | 267 | 15 | 324 | 268 | 12 | |
| Головні управління Казначейства в областях та м. Києві | 3420 | 2939 | 13 | 3422 | 2983 | 9 | |
| Управління (відділення) Казначейства у районах, районах у містах, містах обласного значення | 9564 | 8438 | | 9561 | 8537 | | |
| Всього: | 13307 | 11644 | 14 | 13307 | 11788 | 9 | |



Забезпечення функціонування територіальних органів Казначейства в умовах проведення антитерористичної операції 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.





II. ОСНОВНІ ФУНКЦІЇ ТА ЗАВДАННЯ

Основним завданням Казначейства є: реалізація державної політики у сферах казначейського обслуговування бюджетних коштів, бухгалтерського обліку виконання бюджетів, зокрема:

- **управління наявними фінансовими ресурсами, що консолідуються на єдиному казначейському рахунку;**
- **зведення і складання звітності про виконання державного, місцевих, зведених місцевих і зведеного бюджетів та подання звітності органам законодавчої, виконавчої влади, місцевим фінансовим органам;**
- **обслуговування бюджетних коштів під час реалізації спільних з міжнародними фінансовими організаціями проектів;**
- **перерахування міжбюджетних трансфертів;**
- **формування та ведення єдиного реєстру розпорядників та одержувачів бюджетних коштів і бази даних мережі розпорядників та одержувачів бюджетних коштів;**
- **здійснення бюджетного відшкодування податку на додану вартість;**
- **здійснення погашення та обслуговування державного боргу;**
- **обслуговування коштів фондів загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, інших клієнтів;**
- **здійснення покриття тимчасових касових розривів місцевих бюджетів та Пенсійного фонду України;**
- **здійснення операцій з купівлі/продажу іноземної валюти;**
- **забезпечення розміщення тимчасово вільних коштів єдиного казначейського рахунка та коштів валютних рахунків державного бюджету на депозитах;**

У Казначействі України обліковуються кошти державного та місцевих бюджетів, Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття, Фонду соціального страхування України та кошти інших клієнтів, які відповідно до законодавства знаходяться на казначейському обслуговуванні.

ІІІ. СТРУКТУРА КОШТІВ БЮДЖЕТІВ ТА ІНШИХ КЛІЄНТІВ ДКСУ

АКТИВИ, млрд грн

Станом на 01.01.2017



РАЗОМ АКТИВ – 104,7 млрд грн

Станом на 01.01.2018



РАЗОМ АКТИВ – 125,6 млрд грн

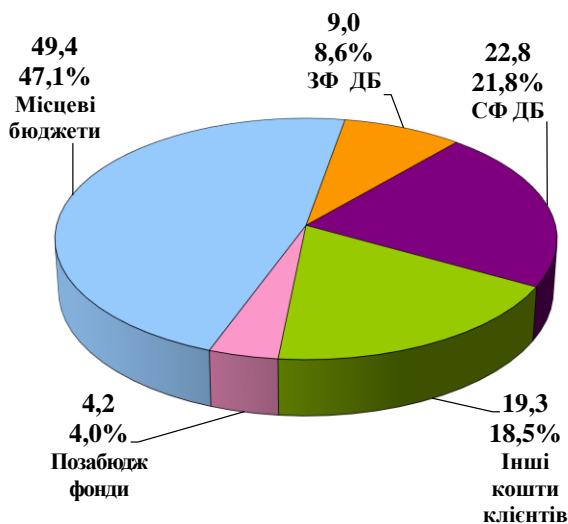
У структурі **Активів** станом на 01.01.2018 року обліковуються: гривневий еквівалент коштів на валютних рахунках у сумі **63,5 млрд грн**, що становить **50,5%**, та кошти на єдиному казначейському рахунку (далі – ЄКР) на суму **5,1 млрд грн**, що становить **4,1%**.

Крім того, в загальній сумі Активів – **125,6 млрд грн** обліковується заборгованість за позиками, наданими з ЄКР, на суму **57,0 млрд грн** або **45,4 %**, зокрема:

- за **позиками Пенсійного фонду України** (наданими у 2007–2014 роках) – **48,0 млрд грн**, або **38,2%**;
- за **середньостроковими/безвідсотковими позиками** (наданими місцевим бюджетам у 2009–2014 роках) – **8,98 млрд грн**, або **7,2%**.

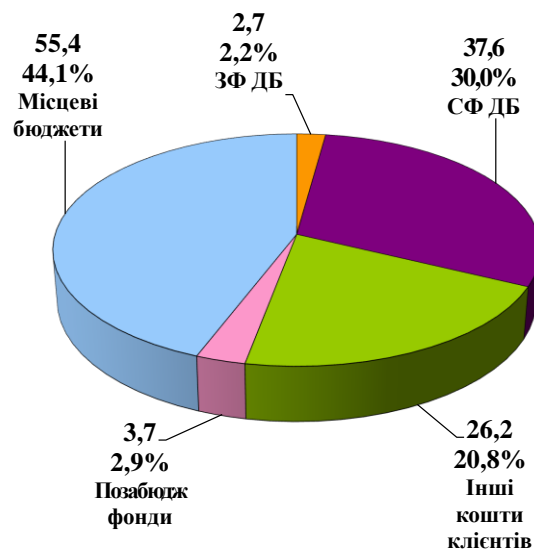
ПАСИВИ, млрд грн

Станом на 01.01.2017



РАЗОМ ПАСИВ – 104,7 млрд грн

Станом на 01.01.2018



РАЗОМ ПАСИВ – 125,6 млрд грн

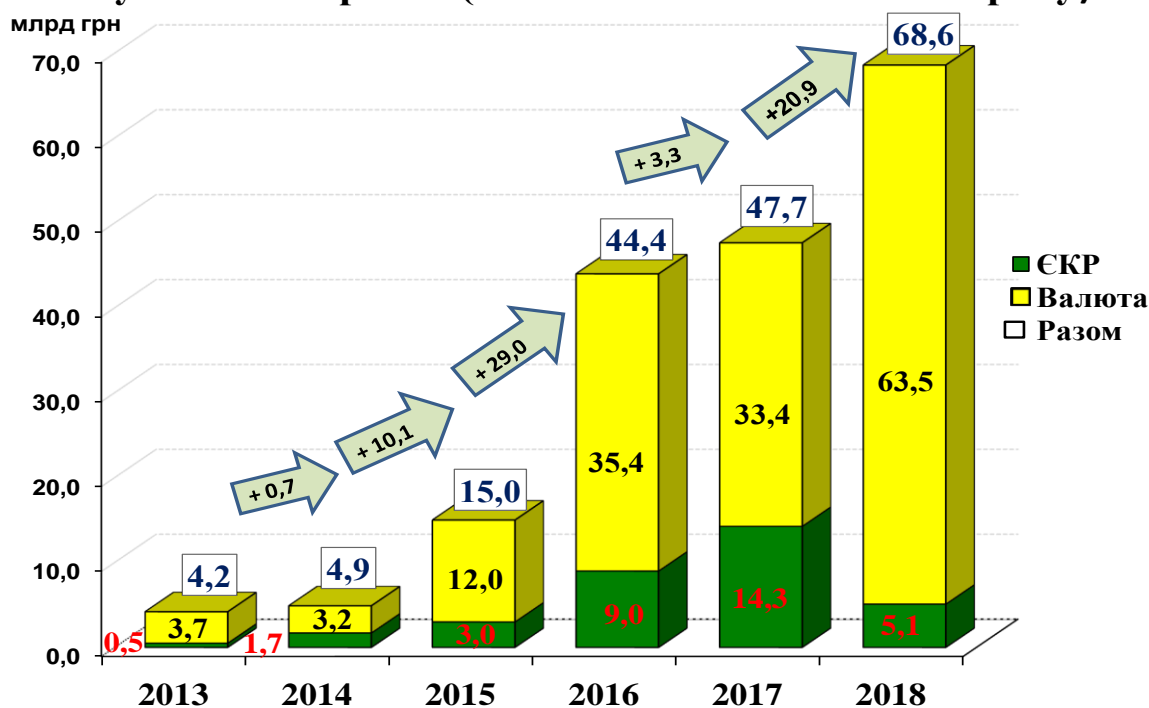
Станом на 01.01.2018 року загальна сума **Пасивів** становила **125,6 млрд грн**. Як і у минулому році, майже половину від загальної суми коштів, що обліковується у Казначействі, складають залишки коштів місцевих бюджетів – **55,4 млрд грн**, або **44,1%**.

За 2017 рік залишки коштів місцевих бюджетів збільшились на **6,0 млрд грн**, або на **12,1 %**.

Залишки коштів державного бюджету становлять **40,3 млрд грн**, або **32,2%**. Порівняно з минулим роком вони збільшились на **8,5 млрд грн**, або на **26,7 %**, збільшення відбулось за рахунок коштів с321пеціального фонду.

Інші кошти клієнтів становлять **26,2 млрд грн**, або **20,8 %**, кошти позабюджетних фондів становлять **3,7 млрд грн**, або **2,9 %**.

Кошти на рахунках Казначейства у 2013-2018 роках (станом на 1 січня кожного року)



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

Обсяг коштів на ЄКР постійно змінюється:

- зростає під час надходжень податків та інших обов'язкових платежів до державного та місцевих бюджетів, а також надходжень на рахунки інших клієнтів,
- зменшується під час пікових обсягів здійснення видатків та витрат розпорядниками коштів бюджетів та іншими клієнтами.

На 1 січня 2018 року на ЄКР обліковувались кошти у сумі 5,1 млрд грн. За період 2013–2017 років (станом на 1 січня кожного року) цей показник становив відповідно 0,5 млрд грн, 1,7 млрд грн, 3,0 млрд грн, 9,0 млрд грн та 14,3 млрд грн.

Стосовно коштів на валютних рахунках Казначейства, їх гривневий еквівалент станом на 1 січня 2018 року становив 63,5 млрд грн.

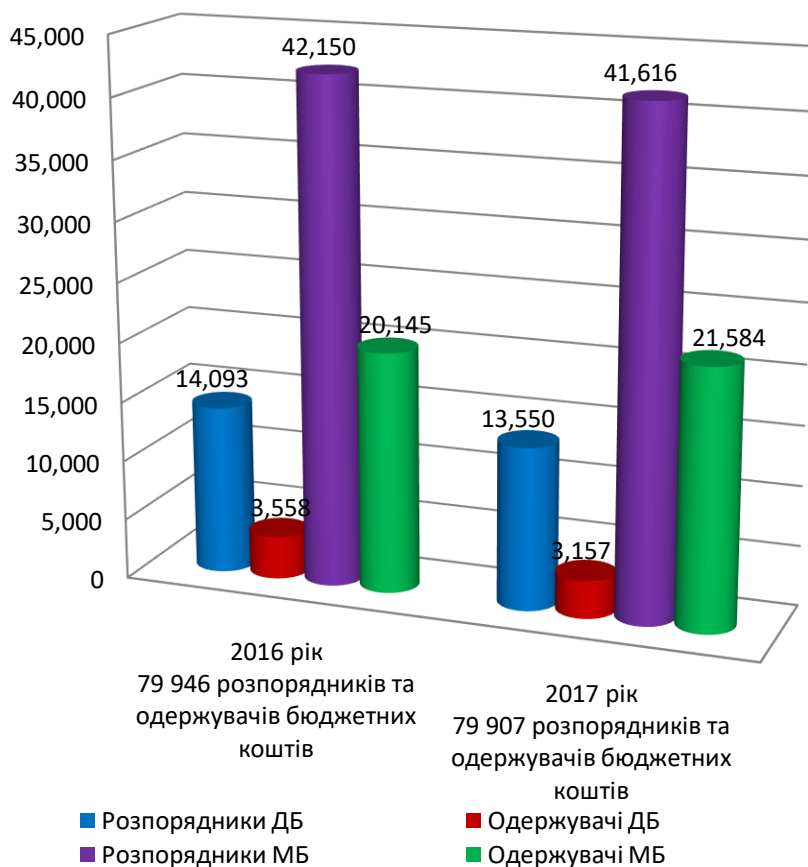
За період 2013–2017 років (станом на 1 січня кожного року) він складав відповідно 3,7 млрд грн, 3,2 млрд грн, 12,0 млрд грн, 35,4 млрд грн та 33,4 млрд грн.

Таким чином, загальний обсяг коштів на рахунках Казначейства у національній валюті (гривня) та в іноземній валюті (гривневий еквівалент) станом на 1 січня 2018 року склав 68,6 млрд грн, що є найбільшим показником за останні роки.

IV. КЛІЄНТИ КАЗНАЧЕЙСТВА

| Інформація | | | | | | | | | |
|--|---------------------------------|--------------|------------|-----------------|--------------|------------|--------|-------|--|
| щодо кількості установ та організацій, | | | | | | | | | |
| включених до Єдиного реєстру розпорядників бюджетних коштів | | | | | | | | | |
| та одержувачів бюджетних коштів | | | | | | | | | |
| Роки | Кількість установ (організацій) | | | | | | | Разом | |
| | Державний бюджет | у тому числі | | Місцеві бюджети | у тому числі | | | | |
| | | Розпорядники | Одержувачі | | Розпорядники | Одержувачі | | | |
| 2016 рік 79 946 розпорядників та одержувачів бюджетних коштів | 17 651 | 14 093 | 3 558 | 62 295 | 42 150 | 20 145 | 79 946 | | |
| 2017 рік 79 907 розпорядників та одержувачів бюджетних коштів | 16 707 | 13 550 | 3 157 | 63 200 | 41 616 | 21 584 | 79 907 | | |
| Різниця | -944 | -543 | -401 | 905 | -534 | 1 439 | -39 | | |

Кількість розпорядників та одержувачів бюджетних коштів державного та місцевих бюджетів, включених до Єдиного реєстру за 2016-2017 рр.



Кількість розпорядників і одержувачів бюджетних коштів, включених до Єдиного реєстру розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів, на кінець 2017 року становила майже **80 тис установ та організацій**, з них **16,7 тис установ та організацій** по державному бюджету та **63,2 тис установ та організацій** по місцевому бюджету.

У порівнянні з 2016 роком кількість установ та організацій майже не змінилась. При цьому, по державному бюджету зменшилась на **0,9 тис установ та організацій**. Зменшення кількості розпорядників та одержувачів коштів державного бюджету в Єдиному реєстрі за 2017 рік у порівнянні з 2016 роком відбулось у зв'язку з затвердженням змін до Порядку формування Єдиного реєстру розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 22.12.2011 № 1691 (наказ МФУ від 27.07.2017 № 664), а саме: з Єдиного реєстру були вилучені одержувачі бюджетних коштів, які не перебували у мережі розпорядників та одержувачів бюджетних коштів три попередні бюджетні періоди. А також були вилучені розпорядники коштів державного бюджету у зв'язку з реорганізацією (ліквідацією) установ.

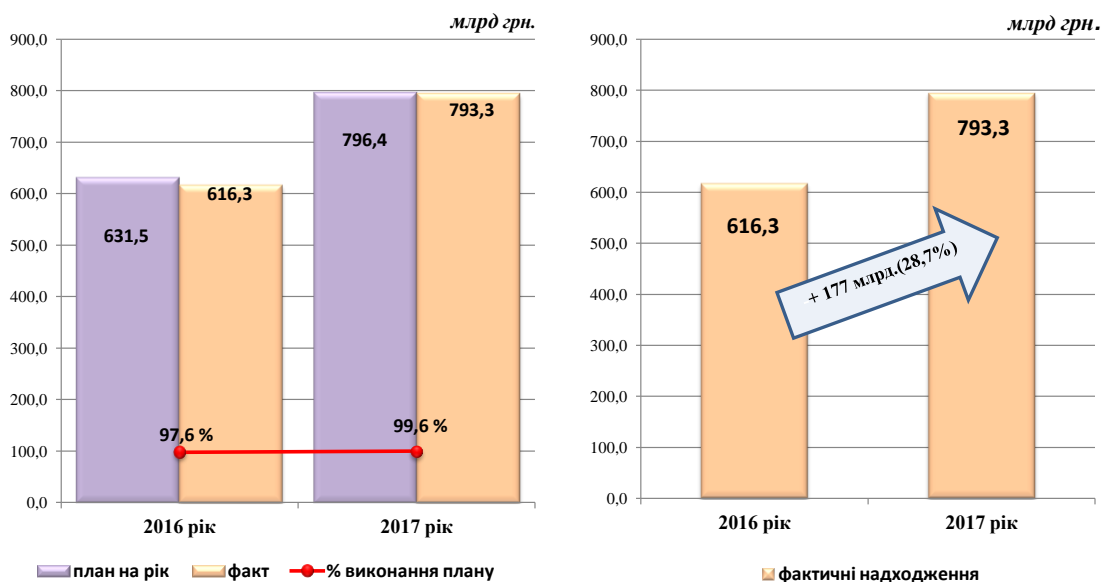
Кількість розпорядників та одержувачів коштів місцевих бюджетів протягом 2017 року збільшилась на **0,9 тис установ та організацій**, в основному завдяки включенню нових одержувачів бюджетних коштів, зокрема, ОСББ, комунальних установ тощо.

Найбільші суми коштів з державного бюджету отримали у 2017 році наступні одержувачі:

- ✓ Державне агентство України з управління зоною відчуження – **2,7 млрд грн;**
- ✓ Служба автомобільних доріг у Львівській області – **1,4 млрд грн**, Служба автомобільних доріг у Полтавській області – **0,9 млрд грн**, Служба автомобільних доріг у Харківській області – **0,9 млрд грн;**
- ✓ Державне підприємство ""Селидіввугілля"" – **0,5 млрд грн;**
- ✓ Державне підприємство ""Укрмедпостач"" – **0,3 млрд грн.**

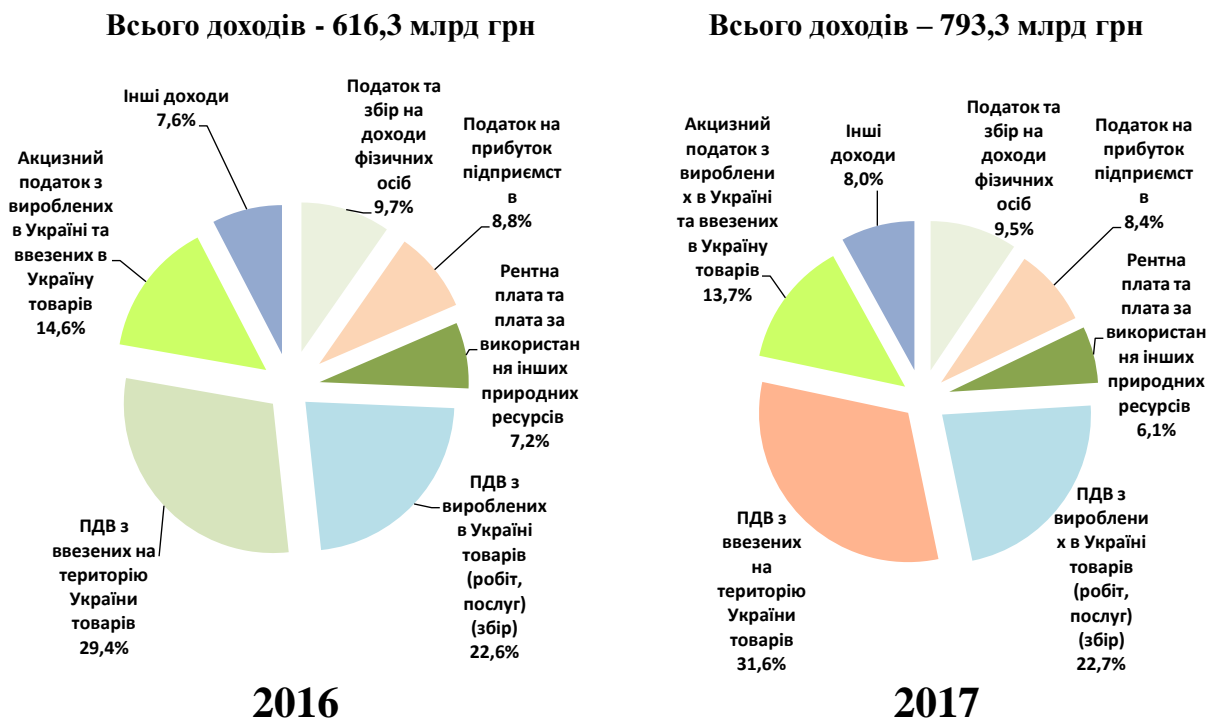
V. Виконання дохідної частини бюджетів

Доходи державного бюджету



У 2017 році до державного бюджету (загального та спеціального фондів разом) надійшло **793,3** млрд грн доходів, що становить **99,6 %** річних планових показників. У порівнянні із 2016 роком надійшло доходів на **177** млрд грн більше або на **28,7 %**.

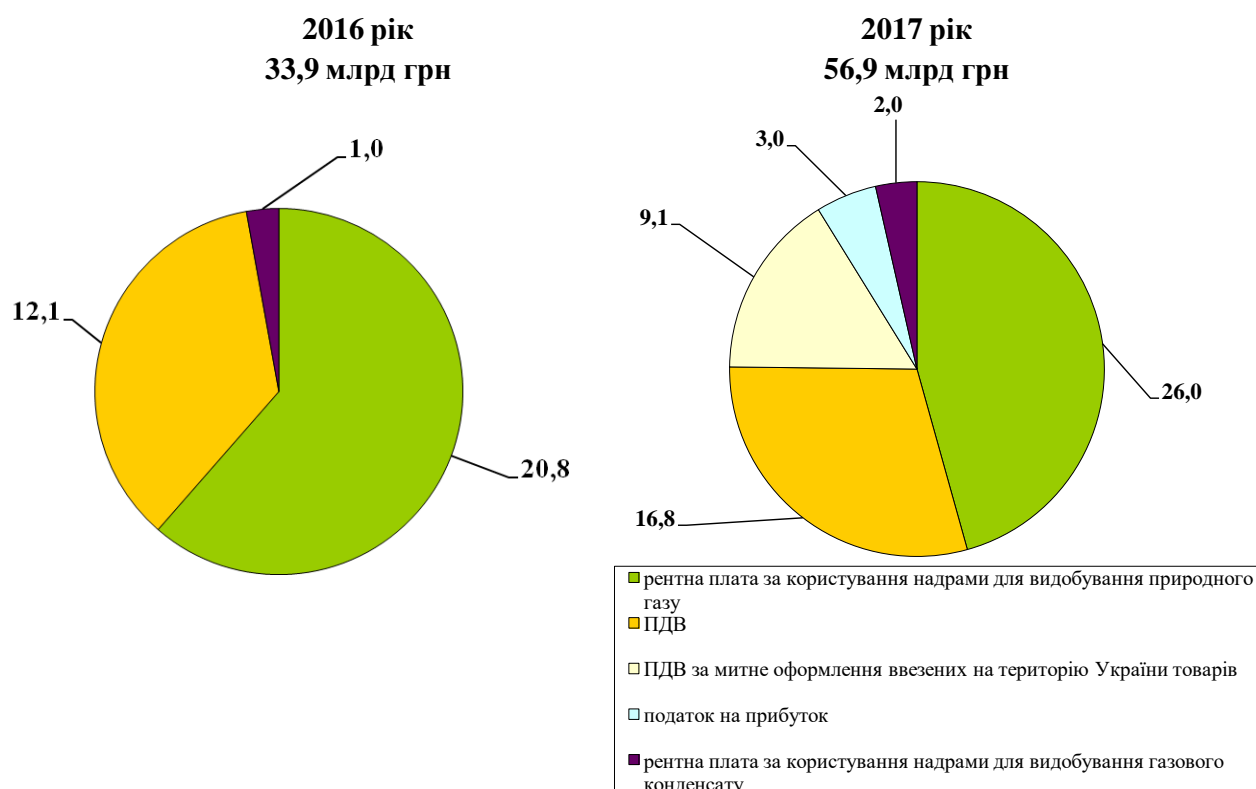
Питома вага основних податків у загальній сумі доходів державного бюджету



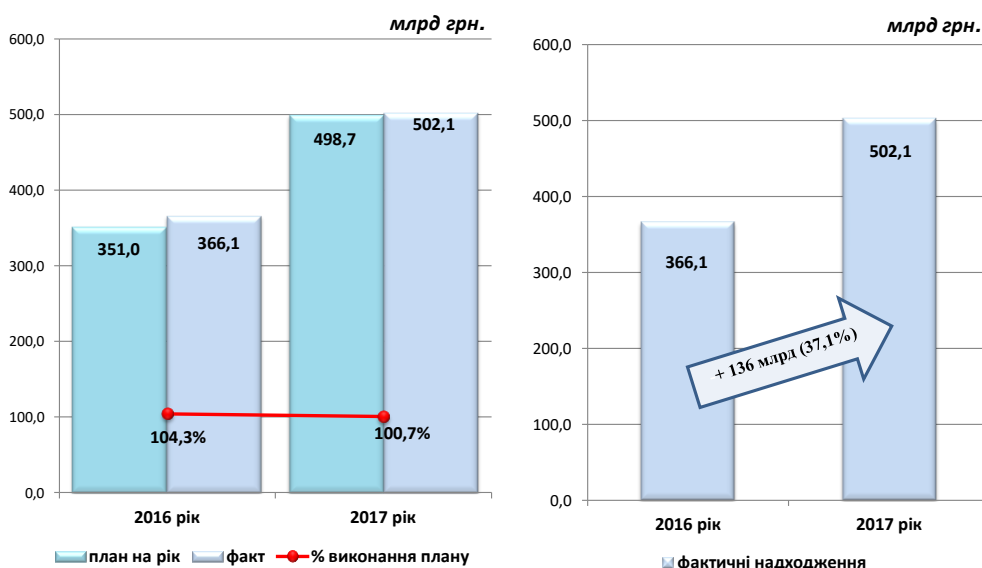
У структурі доходів Державного бюджету України у 2017 році ПДВ із ввезених на територію України товарів становить **250,5 млрд грн або 31,6 %** від загального обсягу надходжень, ПДВ із вироблених в Україні товарів (без бюджетного відшкодування) – **180,2 млрд грн або 22,7 %**, акцизний податок із вироблених в Україні та ввезених в Україну товарів – **108,3 млрд грн або 13,7 %**, податок та збір на доходи фізичних осіб – **75 млрд грн або 9,5 %**.

При цьому, у **2017 році** до державного бюджету за рахунок проведення клірингових розрахунків надійшло **59,9 млрд грн.**

Податки і збори, що надійшли до державного бюджету за рахунок проведення казначейських клірингових розрахунків

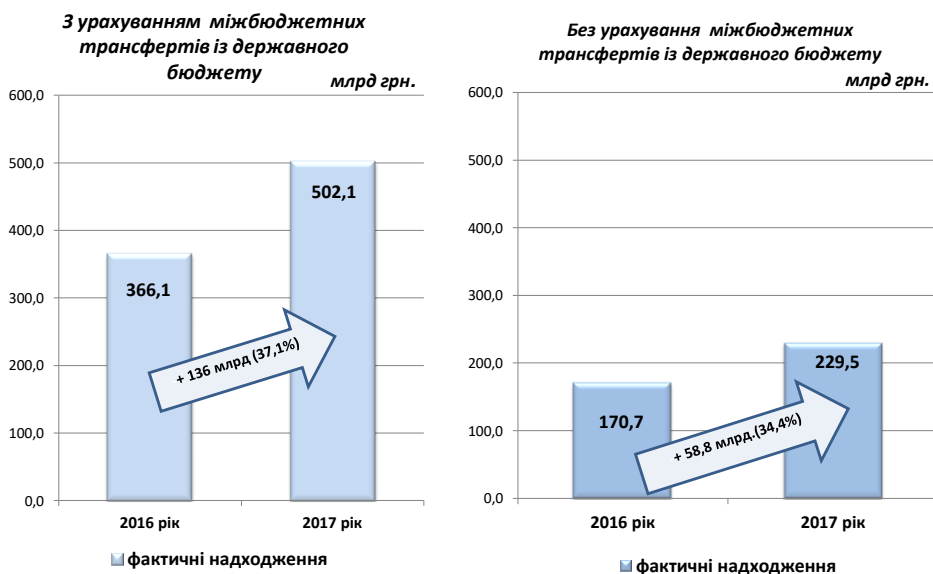


Доходи місцевих бюджетів (з урахуванням міжбюджетних трансфертів)



До місцевих бюджетів у 2017 року з урахуванням сум міжбюджетних трансфертів із державного бюджету надійшло **502,1 млрд грн**, що становить **100,7 %** річних планових показників. У порівнянні з **2016 роком** надходження зросли на **136 млрд грн** або на **37,1 %**.

Доходи місцевих бюджетів



Із загальної суми всіх надходжень, отриманих місцевими бюджетами, обсяг податків і зборів, які справляються на їх території становить **229,5 млрд грн**, що на **58,8 млрд грн** або на **34,4 %** більше проти 2016 року.

Доходи місцевих бюджетів 2017 року у порівнянні з 2016 роком

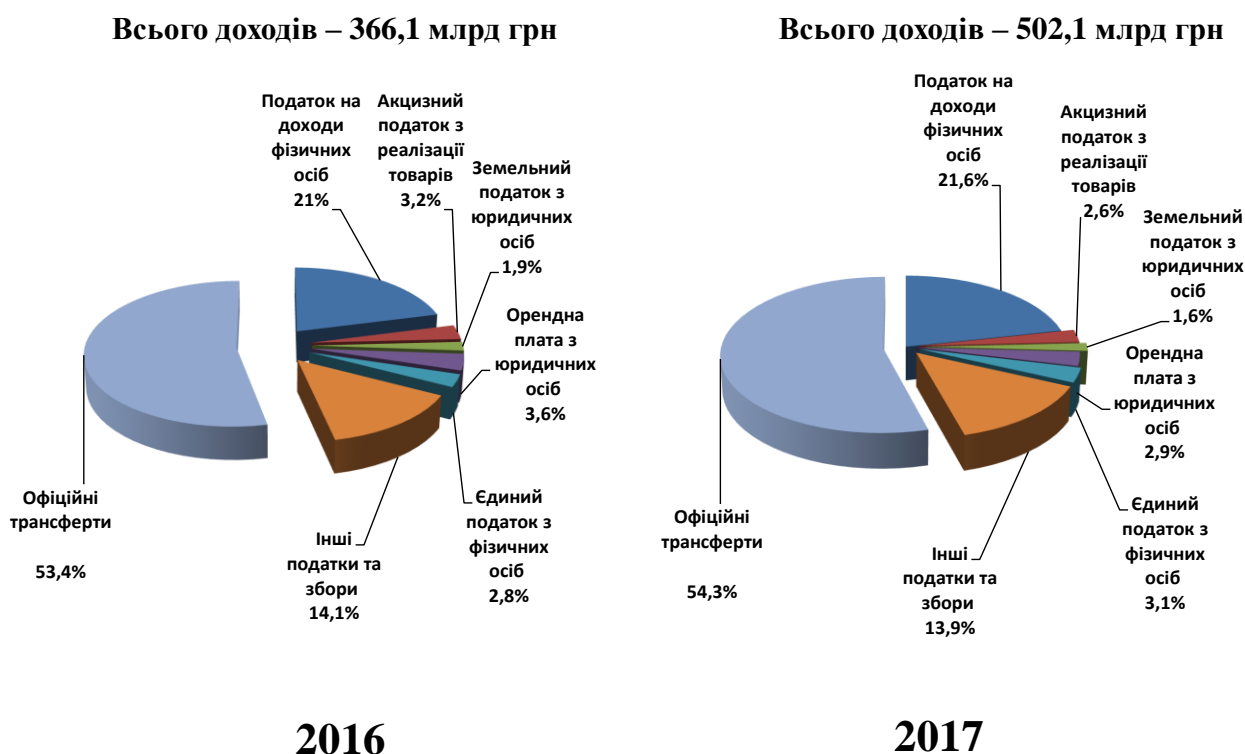
млрд грн

| Назва доходу | Фактично надійшло у 2016 році | % у загальній сумі | Фактично надійшло у 2017 році | % у загальній сумі | Збільшення (+)/зменшення (-) |
|---|-------------------------------|--------------------|-------------------------------|--------------------|------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 (4-2) |
| Усього доходів з урахуванням міжбюджетних трансфертів з державного бюджету | 366,1 | 100,0 | 502,1 | 100,0 | 136,0 |
| в тому числі доходи без урахування міжбюджетних трансфертів з державного бюджету | 170,7 | | 229,5 | | 58,8 |
| з них | | | | | |
| Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується платника податку у вигляді заробітної плати та грошового забезпечення | 76,9 | 21,0 | 108,3 | 21,6 | 31,4 |
| Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів | 11,6 | 3,2 | 13,2 | 2,6 | 1,5 |
| Земельний податок з юридичних осіб | 7,1 | 1,9 | 8,3 | 1,6 | 1,2 |
| Орендна плата з юридичних осіб | 13,4 | 3,6 | 14,7 | 2,9 | 1,4 |
| Єдиний податок з фізичних осіб | 10,3 | 2,8 | 15,4 | 3,1 | 5,1 |
| Інші податки та збори | 51,5 | 14,1 | 69,6 | 13,9 | 18,1 |
| Офіційні трансферти | 195,4 | 53,4 | 272,6 | 54,3 | 77,2 |

Збільшення відбулось в основному за рахунок:

- податку на доходи фізичних осіб, що сплачується платниками податку у вигляді заробітної плати та грошового забезпечення **на 31,4 млрд грн,**
- єдиного податку з фізичних осіб **на 5,1 млрд грн,**
- акцизного податку **на 1,5 млрд грн,**
- орендної плати з юридичних осіб **на 1,4 млрд грн,**
- земельного податку з юридичних осіб **на 1,2 млрд грн,**
- інших податків та зборів **на 18,1 млрд грн.**

Питома вага основних податків у загальній сумі доходів місцевих бюджетів

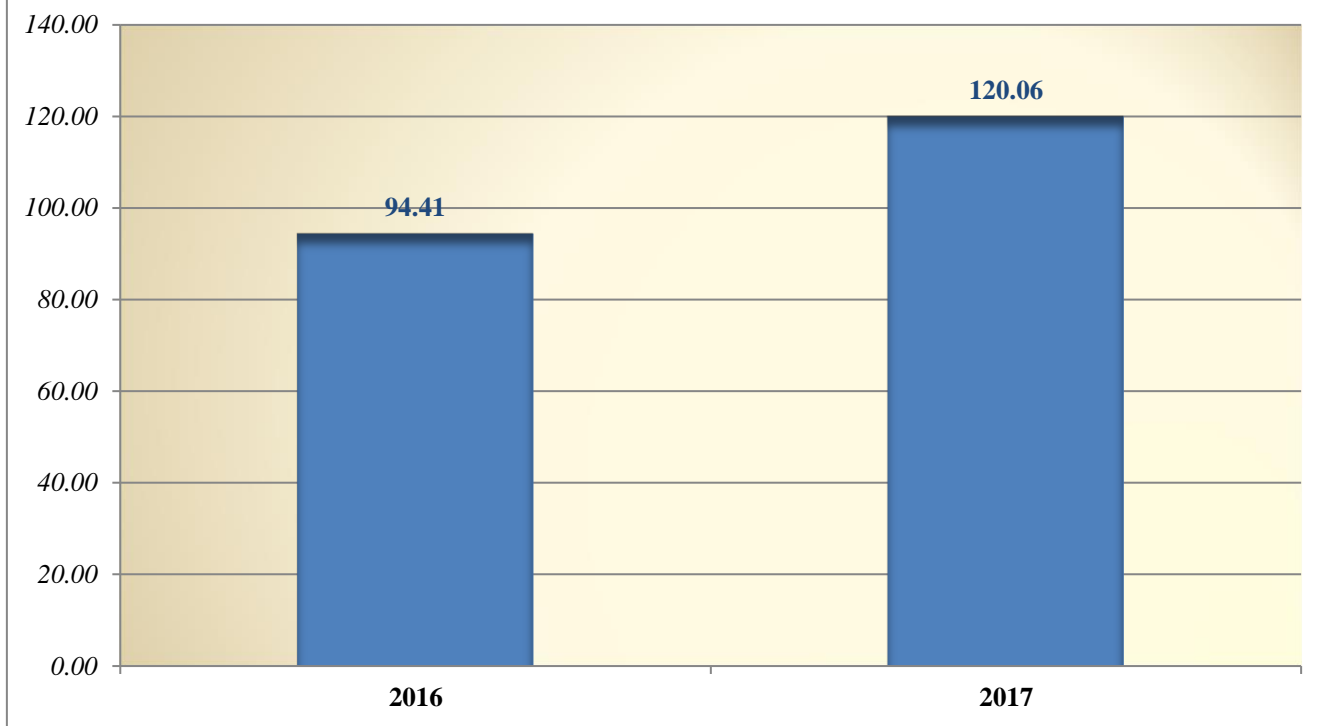


У структурі доходів місцевих бюджетів найбільшу питому вагу становлять:

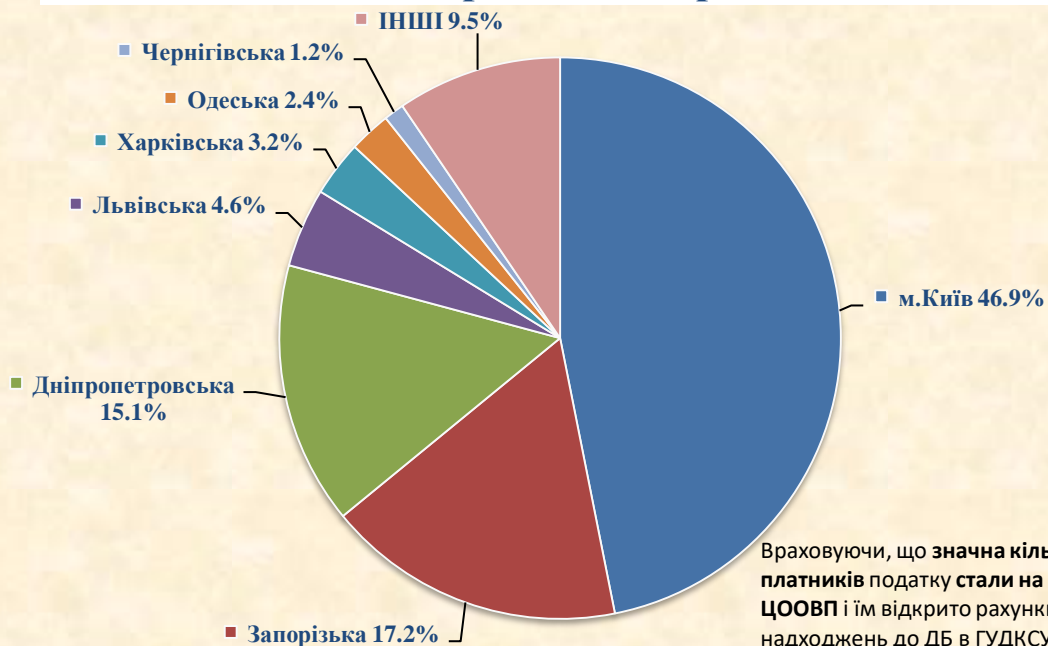
- офіційні трансферти – **54,3 % (272,6 млрд грн)**;
- податок на доходи фізичних осіб, що сплачується платниками податку у вигляді заробітної плати та грошового забезпечення - **21,6% (108,3 млрд грн)** ;
- єдиний податок з фізичних осіб – **3,1 % (15,4 млрд грн)**;
- орендна плата з юридичних осіб – **2,9 % (14,7 млрд грн)**;
- акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів – **2,6 % (13,2 млрд грн)**;
- земельний податок з юридичних осіб – **1,6 % (8,3 млрд грн)**;
- інші податки і збори – **69,6 % (13,9 млрд грн)**.

VI. Відшкодування ПДВ

Відшкодування ПДВ органами Казначейства у 2016-2017
(млрд грн)



Питома вага бюджетного відшкодування окремих регіонів в загальній сумі бюджетного відшкодування по Україні в 2017 році



Враховуючи, що значна кількість великих платників податку стали на облік до МГУДФ ЦООВП і їм відкрито рахунки для зарахування надходжень до ДБ в ГУДКСУ у м. Києві, питома вага бюджетного відшкодування

ПЛАТНИКИ ПДВ

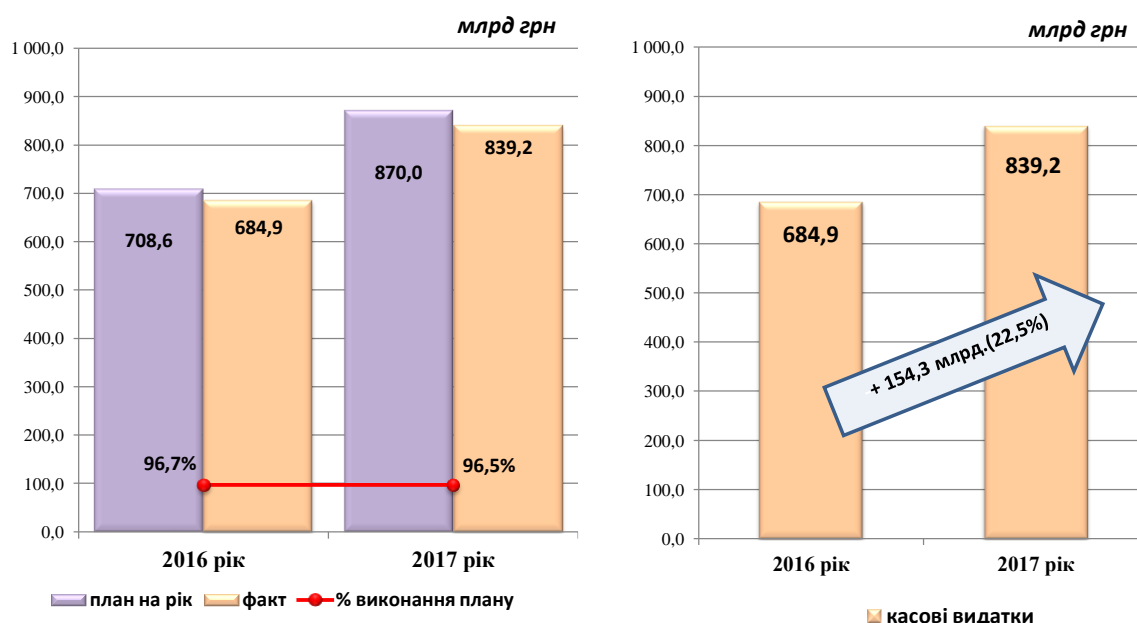
**з найбільшою питомою вагою бюджетного відшкодування
у загальній сумі відшкодованого ПДВ по Україні**

| 2016 | | | | |
|--------------------------------|------------|--|-----------------------|---|
| Область | код ЄДРПОУ | Платник | Відшкодовано млрд грн | Питома вага бюджетного відшкодування у загальній сумі відшкодованого ПДВ по Україні |
| Дніпропетровська | 24432974 | ПАТ "АРСЕЛОРМИТТАЛ КРИВИЙ РІГ" | 8,0 | 11,7% |
| м.Київ | 31454383 | ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД" | 6,8 | 9,9% |
| м.Київ | 20010397 | ТОВ "АТ "КАРГІЛЛ" | 3,7 | 5,4% |
| м.Київ | 191282 | ВАТ "ПОЛТАВСЬКИЙ ГРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ" | 2,8 | 4,0% |
| Дніпропетровська | 5393043 | ПАТ "ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ МЕТКОМБІНАТ" | 2,7 | 4,0% |
| Відшкодовано по Україні | | | 94,4 | |

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

VII. ВИКОНАННЯ ВИДАТКОВОЇ ЧАСТИНИ БЮДЖЕТІВ

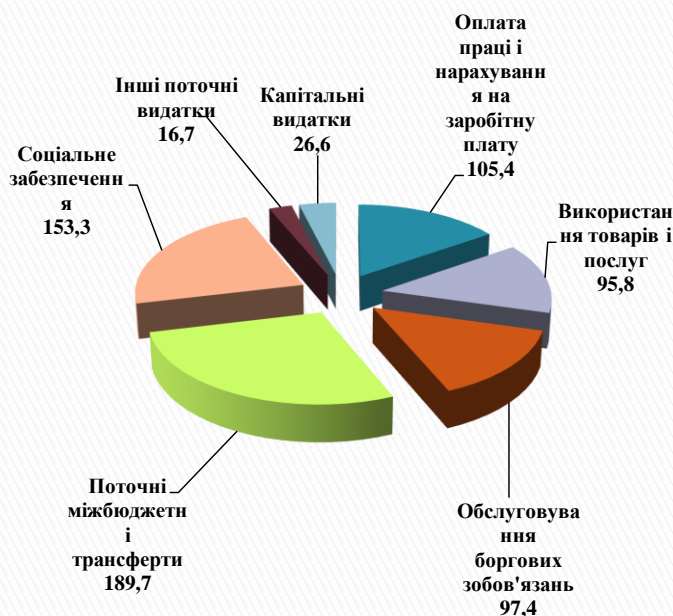
Касові видатки державного бюджету (за всіма статтями видатків)



Касових видатків державного бюджету (за всіма статтями видатків) з урахуванням трансфертів наданих із державного бюджету місцевим бюджетам у 2017 році проведено у сумі **839,2 млрд грн.**, що становить **96,5 %** річних планових призначень. У порівнянні із **2016 роком** видатків більше на **154,3 млрд грн.** або на **22,5 %**.

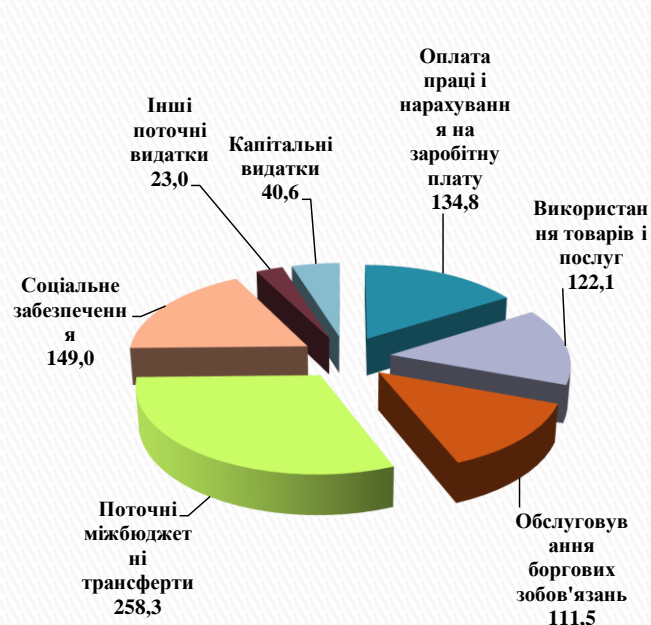
Касові видатки державного бюджету за економічною класифікацією

Загальна сума видатків – 684,9 млрд грн



2016

Загальна сума видатків – 839,2 млрд грн

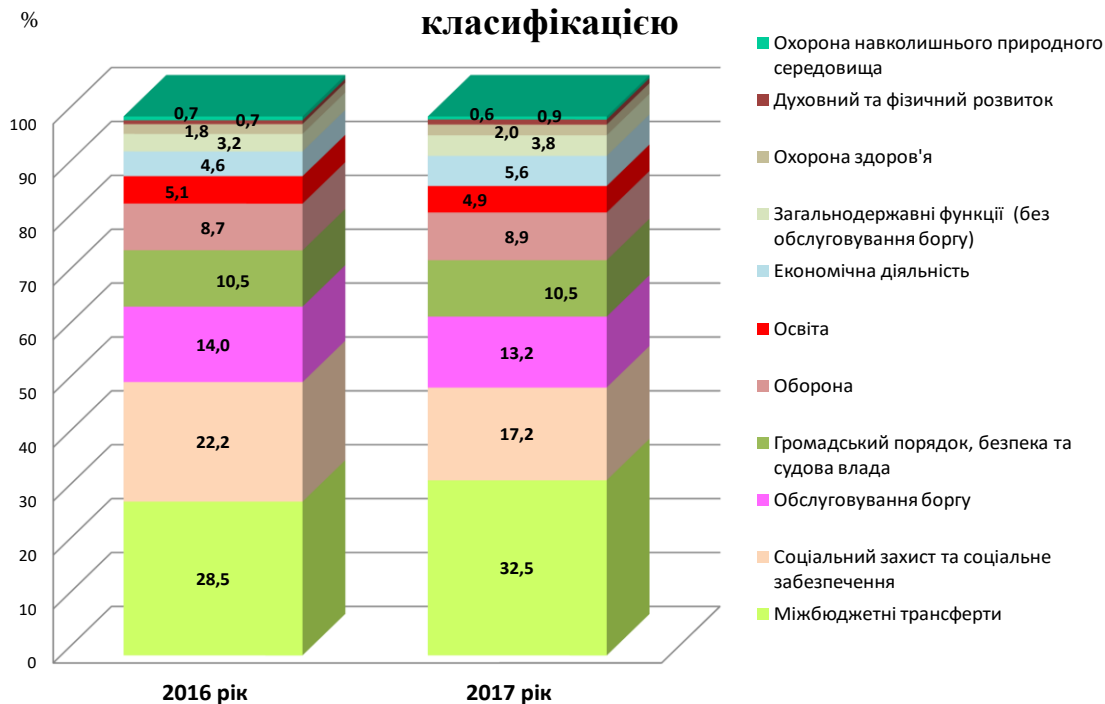


2017

У структурі касових видатків державного бюджету за економічною класифікацією у 2017 році найбільші частки припадають на:

- поточні міжбюджетні трансферти (КЕКВ 2620 «Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів») (30,8% або суму 258,3 млрд грн);
- соціальне забезпечення (КЕКВ 2710 «Виплата пенсій і допомоги», КЕКВ 2720 «Стипендії», КЕКВ 2730 «Інші виплати населенню») (17,8 % або 149,0 млрд грн);
- оплату праці і нарахування на заробітну плату (КЕКВ 2110 «Оплата праці», 2120 «Нарахування на оплату праці») (16,1% або 134,8 млрд грн);
- видатки на обслуговування боргу (КЕКВ 2410 «Обслуговування внутрішніх боргових зобов'язань», КЕКВ 2420 «Обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань») (13,3 % або 111,5 млрд грн).

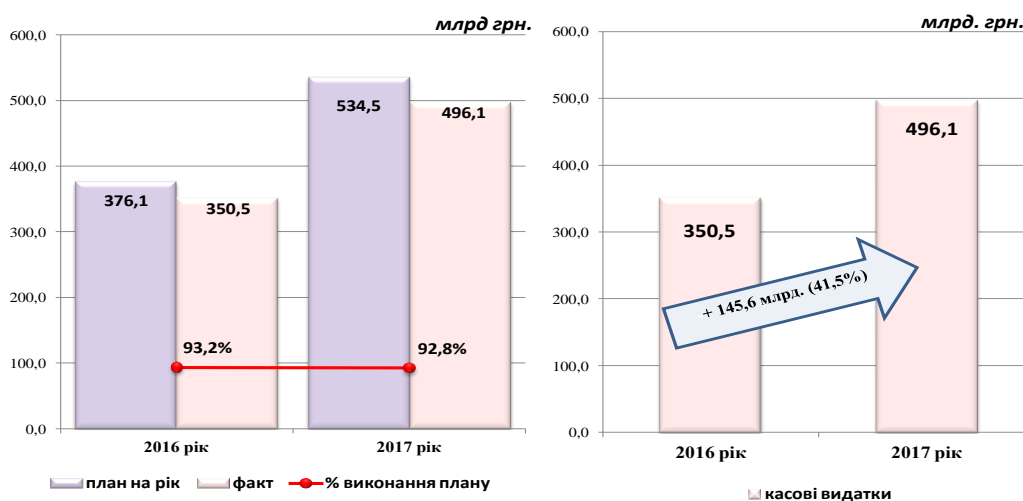
Питома вага касових видатків державного бюджету у 2016-2017 роках за функціональною класифікацією



За функціональною класифікацією касових видатків державного бюджету у 2017 році найбільшу питому вагу становлять:

- видатки на міжбюджетні трансферти (КФК 0180) (32,5 % або 272,6 млрд грн);
- соціальний захист та соціальне забезпечення (КФК 1000) (17,2 % або 144,5 млрд грн);
- обслуговування боргу (КФК 0170) (13,2 % або 110,5 млрд грн);
- громадський порядок, безпека і судова влада (КФК 0300) (10,5 % або 87,8 млрд грн).

Касові видатки місцевих бюджетів



Касові видатки **місцевих бюджетів**, в тому числі за рахунок трансфертів із державного бюджету, за 2017 рік склали **496,1 млрд грн.**

У порівнянні із минулим роком видатків проведено більше на **145,6 млрд грн** або на **41,5 %**.

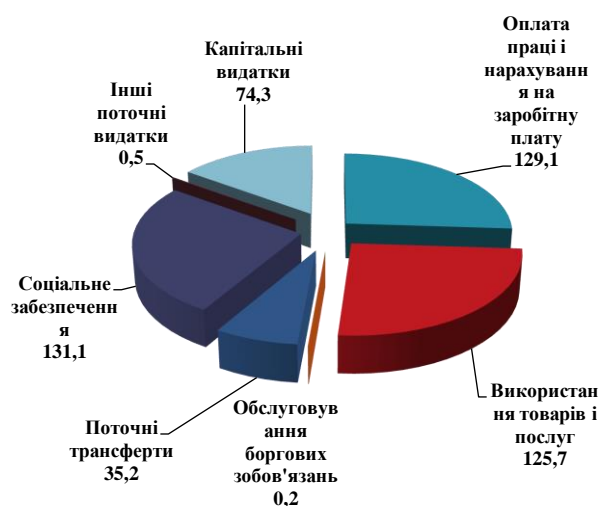
Видатки місцевих бюджетів за економічною класифікацією

Загальна сума видатків – 350,5 млрд грн



2016

Загальна сума видатків – 496,1 млрд грн



2017

У структурі касових видатків місцевих бюджетів за економічною класифікацією у 2017 році найбільші частки припадають на:

- соціальне забезпечення (КЕКВ 2710 «Виплата пенсій і допомоги», КЕКВ 2720 «Стипендії», КЕКВ 2730 «Інші виплати населенню») (131,1 млрд грн або 26,4 %);
- оплату праці і нарахування на заробітну плату (КЕКВ 2110 «Оплата праці», 2120 «Нарахування на оплату праці») (129,1 млрд грн або 26,0 %);
- використання товарів і послуг (КЕКВ 2200 «Використання товарів і послуг») (125,7 млрд грн або 25,3 %);
- капітальні видатки (КЕКВ 3000 «Капітальні видатки») (74,3 млрд грн або 15,0 %)

Виконання державного бюджету за кодом класифікації доходів бюджету 50080100 «Конфісковані кошти та кошти, отримані від реалізації майна, конфіскованого за рішенням суду за вчинення корупційного та пов'язаного з корупцією правопорушення»

28 квітня 2017 року на валютний рахунок, відкритий на ім'я Казначейства в АТ «Ощадбанк», зараховано кошти в сумі **1 117 273 659,73 дол США** з призначенням платежу: «Перерахування коштів на виконання вироку Краматорського міського суду Донецької області від 28.03.2017 у справі №234/4135/17», гривневий еквівалент яких на дату зарахування становить **29 665 239 064,45 грн.**

На рахунок, відкритий у національній валюті в Головному управлінні Казначейства у м. Києві, 28.04.2017 також надійшли кошти у сумі **1 845 592,82 грн** з призначенням платежу: «Код бюдж. класиф. 50080100. Перерахування коштів на виконання вироку Краматорського міського суду Донецької області від 28.03.2017р. у справі №234/4135/17».

Згадані кошти у національній валюті та гривневий еквівалент відображено в обліку виконання державного бюджету за кодом класифікації доходів бюджету 50080100 «**Конфісковані кошти та кошти, отримані від реалізації майна, конфіскованого за рішенням суду за вчинення корупційного та пов'язаного з корупцією правопорушення.**».

Порядок розподілу у 2017 році конфіскованих коштів та коштів, отриманих від реалізації майна, конфіскованого за рішенням суду за вчинення корупційного та пов'язаного з корупцією правопорушення, затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 19.04.2017 № 272 із змінами.

Цим Порядком було передбачено, що кошти, які надходять до спеціального фонду державного бюджету за кодом класифікації доходів бюджету 50080100 «**Конфісковані кошти та кошти, отримані від реалізації майна, конфіскованого за рішенням суду за вчинення корупційного та пов'язаного з корупцією правопорушення**» розподілялися Казначейством відповідно до помісячного розпису спеціального фонду державного бюджету (за винятком власних надходжень бюджетних установ та відповідних видатків) на 2017 рік за відповідними бюджетними програмами.

ІНФОРМАЦІЯ

про здійснення видатків із спеціального фонду державного бюджету за рахунок конфіскованих коштів та коштів, отриманих від реалізації майна, конфіскованого за рішенням суду за вчинення окупційного та пов'язаного з корупцією правопорушення станом на 01.01.2018 (оперативна інформація)

(тис. грн)

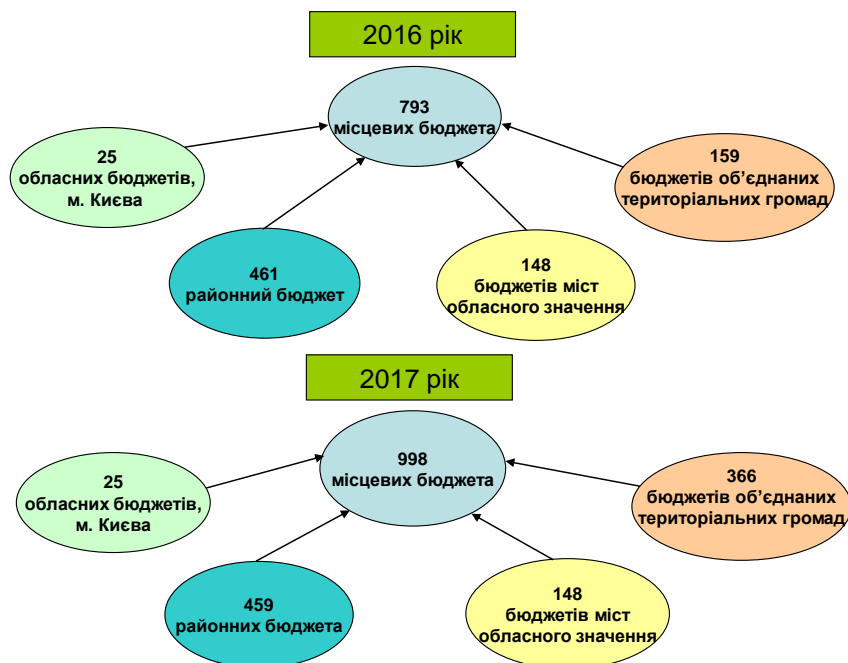
| КПКВК | Назва бюджетної програми | Розпис на рік | Касові видатки | Недовиконання плану (гр.4-гр.3) |
|---------|--|---------------|----------------|---------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1000000 | Міністерство внутрішніх справ України | 3 180 000,0 | 2 820 930,1 | -359 069,9 |
| 1002120 | Заходи з інженерно-технічного облаштування кордону | 300 000,0 | 0,0 | -300 000,0 |
| 1002130 | Видатки для Адміністрації Державної прикордонної служби України на реалізацію заходів щодо підвищення обороноздатності і безпеки держави | 400 000,0 | 399 999,5 | -0,5 |
| 1003100 | Видатки для Національної гвардії України на реалізацію заходів щодо підвищення обороноздатності і безпеки держави | 900 000,0 | 899 999,6 | -0,4 |
| 1006100 | Видатки для Державної служби України з надзвичайних ситуацій на реалізацію заходів щодо підвищення обороноздатності і безпеки держави | 100 000,0 | 99 999,0 | -1,0 |
| 1007040 | Видатки для Національної поліції України на реалізацію заходів щодо підвищення обороноздатності і безпеки держави | 1 480 000,0 | 1 420 932,0 | -59 068,0 |
| 1200000 | Міністерство економічного розвитку і торгівлі України | 400 000,0 | 13 765,0 | -386 235,0 |
| 1201520 | Виконання державних цільових програм реформування та розвитку оборонно-промислового комплексу, розроблення, освоєння і впровадження нових технологій, нарощування наявних виробничих потужностей для виготовлення продукції оборонного призначення | 400 000,0 | 13 765,0 | -386 235,0 |
| 2100000 | Міністерство оборони України | 4 527 900,0 | 1 839 158,9 | -2 688 741,1 |
| 2101450 | Видатки для Міністерства оборони України на реалізацію заходів щодо підвищення обороноздатності і безпеки держави | 4 527 900,0 | 1 839 158,9 | -2 688 741,1 |
| 2760000 | Міністерство регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України (загальнодержавні витрати) | 7 500 000,0 | 3 164 356,3 | -4 335 643,7 |
| 2761040 | Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію заходів, спрямованих на розвиток системи охорони здоров'я у сільській місцевості | 4 000 000,0 | 0,0* | -4 000 000,0 |
| 2761070 | Державний фонд регіонального розвитку | 2 500 000,0 | 2 208 409,6 | -291 590,4 |
| 2761130 | Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на формування інфраструктури об'єднаних територіальних громад | 1 000 000,0 | 955 946,7* | -44 053,6 |
| 2800000 | Міністерство аграрної політики та продовольства України | 2 579 000,0 | 2 482 649,6 | -96 350,4 |
| 2801580 | Фінансова підтримка сільгосптоваровиробників | 2 579 000,0 | 2 482 649,6 | -96 350,4 |
| 3110000 | Державне агентство автомобільних доріг України | 1 000 000,0 | 843 856,0 | -156 144,0 |
| 3111020 | Розвиток мережі та утримання автомобільних доріг загального користування | 1 000 000,0 | 843 856,0 | -156 144,0 |
| 3510000 | Міністерство фінансів України (загальнодержавні витрати) | 2 500 000,0 | 2 020 355,2 | -479 644,8 |
| 3511210 | Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій | 2 500 000,0 | 2 020 355,2* | -479 644,8 |
| 6380000 | Державне космічне агентство України | 472 100,0 | 414 978,4 | -57 121,6 |

| | | | | |
|---------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| 6381210 | Виконання державних цільових програм реформування та розвитку оборонно-промислового комплексу, розроблення, освоєння і впровадження нових технологій, нарощування наявних виробничих потужностей на підприємствах космічної галузі для виготовлення продукції оборонного призначення | 472 100,0 | 414 978,4 | -57 121,6 |
| 6520000 | Служба безпеки України | 100 000,0 | 99 997,9 | -2,1 |
| 6521230 | Видатки для Служби безпеки України на реалізацію заходів щодо підвищення обороноздатності і безпеки держави | 100 000,0 | 99 997,9 | -2,1 |
| 6600000 | Управління державної охорони України | 60 000,0 | 59 998,1 | -1,9 |
| 6601050 | Видатки для Управління державної охорони України на реалізацію заходів щодо підвищення обороноздатності і безпеки держави | 60 000,0 | 59 998,1 | -1,9 |
| 6640000 | Адміністрація Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України | 240 000,0 | 179 897,2 | -60 102,8 |
| 6641140 | Видатки для Адміністрації Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України на реалізацію заходів щодо підвищення обороноздатності і безпеки держави | 240 000,0 | 179 897,2 | -60 102,8 |
| | ВСЬОГО | 22 559 000,0 | 13 939 942,7 | -8 619 057,3 |

* Касові видатки місцевих бюджетів станом на 01.01.2018 за оперативною інформацією органів Казначейства, оскільки місячна звітність відображає зведені показники загального та спеціального фондів

VIII. МІЖБЮДЖЕТНІ ТРАНСФЕРТИ

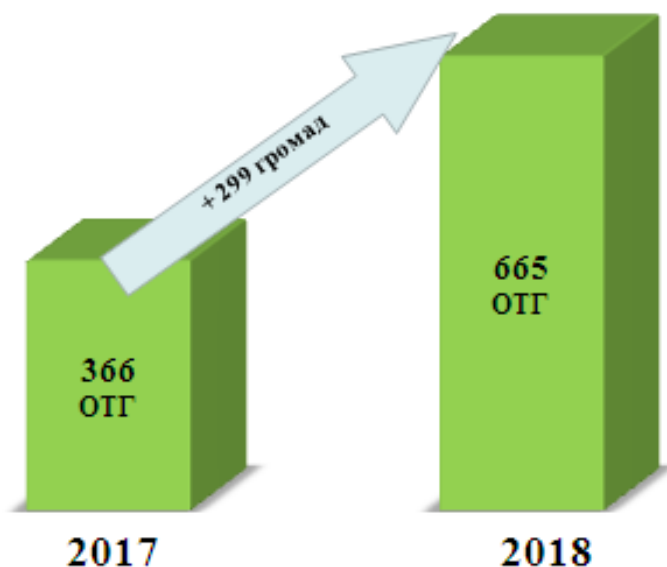
Кількість місцевих бюджетів,
по яких здійснюються взаємовідносини з державним бюджетом



Міжбюджетні трансферти перераховані **998** місцевим бюджетам, що **на 205** більше у порівнянні з 2016 роком.

У тому числі забезпечено перерахування трансфертів **366** бюджетам об'єднаних територіальних громад.

Кількість об'єднаних територіальних громад

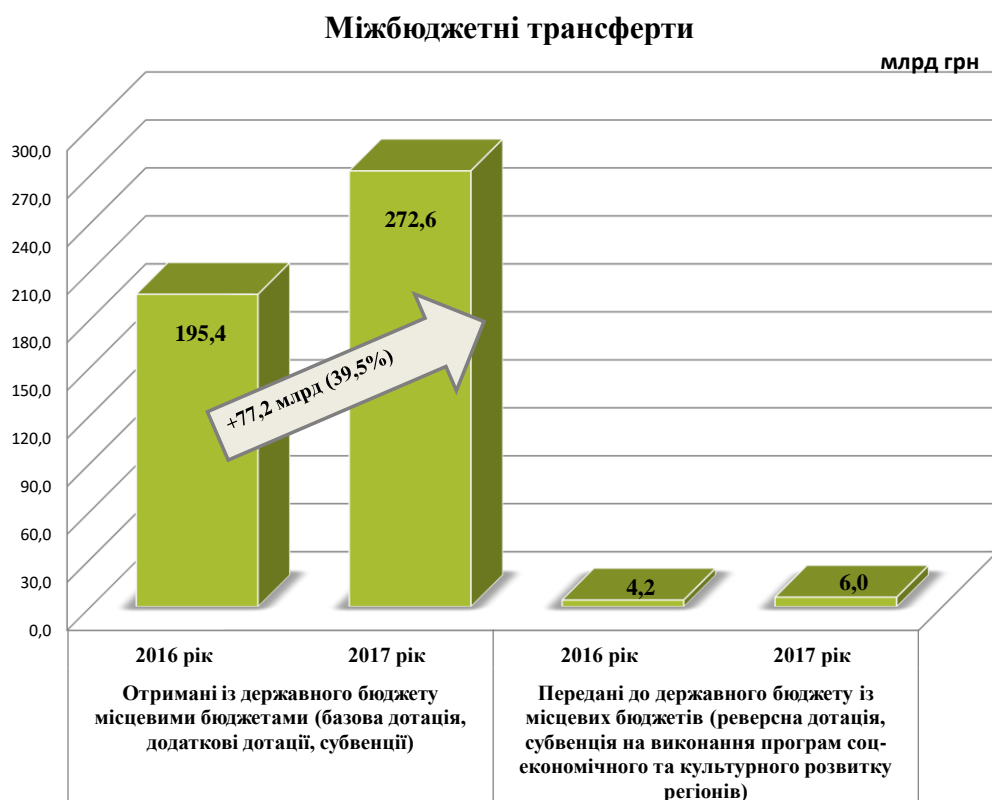


Казначейство приймає безпосередню участь у реалізації реформи міжбюджетних відносин, забезпечуючи обслуговування доходів і видатків бюджетів об'єднаних територіальних громад:

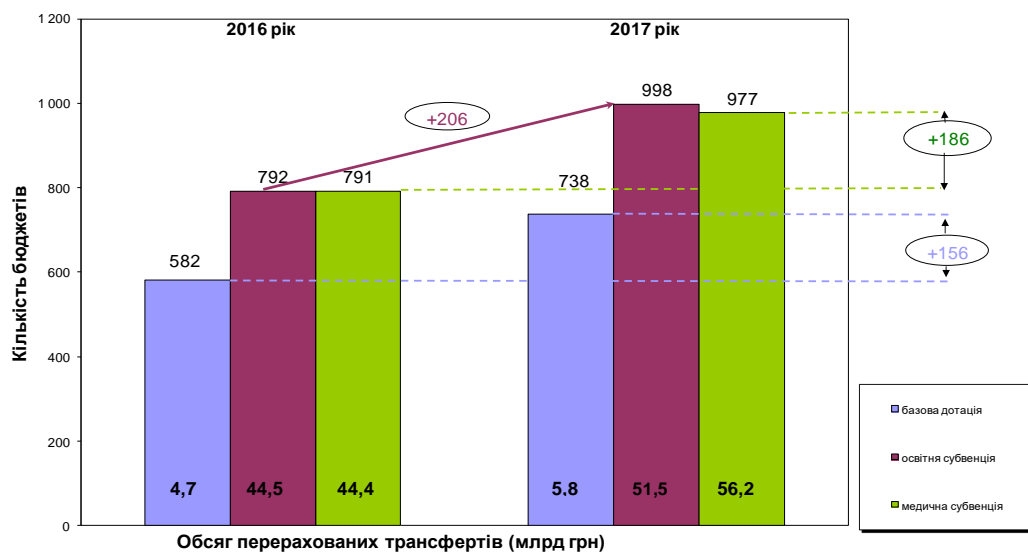
- надається методологічна, консультаційна допомога та роз'яснення з теоретичних та практичних питань казначейського обслуговування бюджетних коштів;
- своєчасно відкрито бюджетні рахунки, необхідні для виконання рішень про місцеві бюджети;
- забезпечено безперервний процес обслуговування коштів бюджетів об'єднаних територіальних громад та їх розпорядників.

У 2017 році із державного бюджету до місцевих було надано **трансфертів** (базова дотація, додаткові дотації, субвенції) у загальній сумі **272,6 млрд грн**, що на **77,2 млрд грн** більше, ніж у 2016 році.

Із місцевих бюджетів до державного бюджету перераховано реверсної дотації та субвенції на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів у сумі **6,0 млрд грн**, що на **1,8 млрд грн** більше, ніж у 2016 році.



Кількість місцевих бюджетів, які отримали основні трансферти та обсяг таких трансфертів



У 2017 році:

- **738** місцевих бюджетів отримали базову дотацію в обсязі **5,8** млрд грн,
- **998** місцевих бюджетів отримали освітню субвенцію в обсязі **51,5** млрд грн,
- **977** місцевих бюджетів отримали медичну субвенцію в обсязі **56,2** млрд грн.

Субвенція на надання пільг і житлових субсидій населенню на оплату електроенергії, природного газу, послуг тепло-, водопостачання і водовідведення, квартирної плати (утримання будинків і споруд та прибудинкових територій), вивезення побутового сміття та рідких нечистот надана у сумі 64,9 млрд грн, перераховувалася місцевим бюджетам за механізмом постанови Кабінету Міністрів України від 11.01.2005 № 20.

Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на погашення різниці між фактичною вартістю теплової енергії, послуг з централізованого опалення, постачання гарячої води, централізованого водопостачання та водовідведення, постачання холодної води та водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем), що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню та/або іншим підприємствам теплопостачання, централізованого питного водопостачання та водовідведення, які надають населенню такі послуги, та тарифами, що затверджувалися та/або погоджувалися органами державної влади чи місцевого самоврядування, надана у сумі 1,8 млрд грн, перераховувалася місцевим бюджетам за механізмом постанови Кабінету Міністрів України від 18.05.2017 № 332.

Субвенція з державного бюджету обласному бюджету Донецької області на погашення заборгованості за електричну енергію підприємств водопостачання, надана у сумі 1,8 млрд грн, перераховувалася за механізмом постанови Кабінету Міністрів України від 06.12.2017 № 971.

Урядом у квітні 2017 року запроваджено програму “Доступні ліки”

Відшкодування вартості лікарських засобів здійснюється за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на відшкодування вартості лікарських засобів для лікування окремих захворювань.

За 2017 рік місцевим бюджетам перераховано коштів субвенції у сумі **700,0 млн грн.**

Використано коштів на відшкодування вартості лікарських засобів – **627,2 млн грн або 89,6 %** перерахованих коштів

На 2018 рік субвенція на відшкодування вартості лікарських засобів передбачена у обсязі **1 млрд грн.**

ДОВІДКА

щодо використання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на відшкодування вартості лікарських засобів для лікування окремих захворювань

КПКВК 2311460

за 2017 рік

млн грн

| № з/п | Назва бюджету адміністративно-територіальної одиниці | Передбачено на 2017 рік | Перераховано з державного бюджету | Використано коштів на відшкодування вартості лікарських засобів | Відсоток використання коштів субвенції (гр.5 / гр.4) |
|-------|--|-------------------------|-----------------------------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Вінницька | 28,8 | 28,8 | 28,2 | 98,2% |
| 2 | Волинська | 18,7 | 18,7 | 13,9 | 74,5% |
| 3 | Дніпропетровська | 58,5 | 58,5 | 56,6 | 96,8% |
| 4 | Донецька | 35,5 | 35,5 | 35,1 | 99,0% |
| 5 | Житомирська | 22,4 | 22,4 | 19,2 | 85,6% |
| 6 | Закарпатська | 22,6 | 22,6 | 20,8 | 91,9% |
| 7 | Запорізька | 31,5 | 31,5 | 31,1 | 98,8% |
| 8 | Івано-Франківська | 24,8 | 24,8 | 17,3 | 69,6% |
| 9 | Київська | 31,1 | 31,1 | 25,9 | 83,3% |
| 10 | Кіровоградська | 17,5 | 17,5 | 17,4 | 99,6% |
| 11 | Луганська | 12,8 | 12,8 | 11,4 | 89,1% |
| 12 | Львівська | 45,5 | 45,5 | 28,2 | 61,9% |
| 13 | Миколаївська | 20,8 | 20,8 | 20,3 | 97,7% |
| 14 | Одеська | 42,9 | 42,9 | 34,3 | 80,0% |
| 15 | Полтавська | 25,8 | 25,8 | 25,8 | 100,0% |
| 16 | Рівненська | 20,9 | 20,9 | 17,1 | 82,0% |

| | | | | | |
|-----------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 17 | Сумська | 20,0 | 20,0 | 14,5 | 72,4% |
| 18 | Тернопільська | 19,1 | 19,1 | 14,3 | 74,9% |
| 19 | Харківська | 48,8 | 48,8 | 48,8 | 100,0% |
| 20 | Херсонська | 19,1 | 19,1 | 18,9 | 99,0% |
| 21 | Хмельницька | 23,2 | 23,2 | 22,5 | 96,9% |
| 22 | Черкаська | 22,3 | 22,3 | 18,5 | 83,1% |
| 23 | Чернівецька | 16,3 | 16,3 | 16,3 | 100,0% |
| 24 | Чернігівська | 18,8 | 18,8 | 18,5 | 98,6% |
| 25 | м.Київ | 52,2 | 52,2 | 52,1 | 99,8% |
| | ВСЬОГО | 700,0 | 700,0 | 627,2 | 89,6% |

ІХ ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНИХ ПОВНОВАЖЕНЬ

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

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

Так, за ініціативи органів Казначейства зупинено операцій з бюджетними коштами на рахунках розпорядників та одержувачів: у **2016 році – понад 900 випадків, у 2017 році понад 1 800 випадків.**

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

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

У **2016 році** Казначейством попереджено понад **12,0 тис фактів порушень** бюджетного законодавства, допущених розпорядниками та одержувачами коштів державного та місцевих бюджетів на загальну суму **5,1 млрд грн.**

У **2017 році** Казначейством попереджено понад **15,0 тис фактів порушень** бюджетного законодавства, допущених розпорядниками та одержувачами коштів державного та місцевих бюджетів на загальну суму **8,7 млрд грн,** тобто спостерігається тенденція до збільшення.

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

- недотримання розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів вимог щодо оформлення поданих документів (договорів, накладних, актів виконаних робіт);
- недотримання повноважень та обмежень (постанова КМУ №332), які вводяться законодавчими та іншими нормативно-правовими актами;

- надання до органів Казначейства бюджетних зобов'язань та фінансових зобов'язань з порушенням визначених строків (7-денний термін);
- порушення вимог законодавства у сфері публічних закупівель;
при прийнятті до виконання платіжних доручень:
- нецільове спрямування бюджетних коштів (невідповідність зазначеного коду економічної класифікації видатків економічній характеристиці платежу);
- неправильне оформлення платіжних доручень (зазначення невірних реквізитів);
- відсутність в обліку органів Казначейства відповідних бюджетних зобов'язань та фінансових зобов'язань.

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

- по державному бюджету - в кількості **2,8 тис** на загальну суму **3,5 млрд грн**;
- по місцевих бюджетах - в кількості **12,1 тис** на загальну суму **4,9 млрд грн**;
- відмовлено у прийнятті до виконання - **602 платіжних доручень** по установах державного та місцевих бюджетів на загальну суму **0,245 млрд грн**.

Структура складених попереджень в розрізі територіальних органів Державної казначейської служби України в розрізі 2016 та 2017 років

| № п/п | Органи Державної казначейської служби України | Складені попередження | | | |
|-------|---|-----------------------|---------------|-----------|---------------|
| | | 2016 рік | | 2017 рік | |
| | | Кількість | Сума, млн.грн | Кількість | Сума, млн.грн |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Вінницька | 616 | 66,96 | 725 | 1016,03 |
| 2 | Волинська | 163 | 61,07 | 238 | 50,16 |
| 3 | Дніпропетровська | 1660 | 1413,49 | 2893 | 1296,81 |
| 4 | Донецька | 1551 | 630,73 | 1630 | 1173,10 |
| 5 | Житомирська | 126 | 16,64 | 87 | 32,52 |
| 6 | Закарпатська | 99 | 33,38 | 79 | 14,69 |
| 7 | Запорізька | 302 | 111,36 | 557 | 212,77 |
| 8 | Івано-Франківська | 238 | 21,33 | 265 | 57,87 |
| 9 | Київська | 1487 | 172,83 | 1971 | 747,24 |
| 10 | Кіровоградська | 195 | 24,11 | 304 | 52,47 |
| 11 | Луганська | 0 | 0,00 | 95 | 93,88 |
| 12 | Львівська | 339 | 241,41 | 503 | 371,63 |
| 13 | Миколаївська | 610 | 231,94 | 741 | 321,54 |
| 14 | Одеська | 780 | 376,78 | 989 | 422,36 |
| 15 | Полтавська | 292 | 46,28 | 267 | 56,55 |
| 16 | Рівненська | 92 | 16,85 | 128 | 22,76 |

| | | | | | |
|---------------|---------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| 17 | Сумська | 590 | 51,55 | 481 | 168,29 |
| 18 | Тернопільська | 616 | 69,80 | 976 | 205,15 |
| 19 | Харківська | 712 | 384,79 | 518 | 386,92 |
| 20 | Херсонська | 127 | 242,65 | 126 | 140,15 |
| 21 | Хмельницька | 351 | 56,26 | 441 | 95,82 |
| 22 | Черкаська | 583 | 123,07 | 731 | 166,69 |
| 23 | Чернівецька | 74 | 127,12 | 40 | 181,66 |
| 24 | Чернігівська | 268 | 52,75 | 300 | 59,45 |
| 25 | м. Київ | 474 | 441,45 | 517 | 582,83 |
| 26 | ДКСУ | 30 | 99,86 | 35 | 773,74 |
| Всього | | 12375,00 | 5114,48 | 15637,00 | 8703,07 |



X. СТАН РОЗРАХУНКІВ ЗА БОРГОВИМИ ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ ДЕРЖАВИ

Стан розрахунків за борговими зобов'язаннями держави

Станом на 01.01.2018 року державний та гарантований державою борг України становить **2 141,7** млрд грн або **76,3** млрд дол. США, у тому числі:

Державний борг України становить **1 833,7** млрд грн (**85,6%** від загальної суми державного та гарантованого державою боргу) або **65,3** млрд дол. США.

- державний зовнішній борг становить **1 080,3** млрд грн (**50,4%** від загальної суми державного та гарантованого державою боргу) або **38,5** млрд дол. США.
- державний внутрішній борг становить **753,4** млрд грн (**35,2%** від загальної суми державного та гарантованого державою боргу) або **26,8** млрд дол. США.

Гарнтований державою борг України становить **308,0** млрд грн (**14,4%** від загальної суми державного та гарантованого державою боргу) або **11,0** млрд дол. США.

- гарантований державою зовнішній борг становить **294,7** млрд грн (**13,8%** від загальної суми державного та гарантованого державою боргу) або **10,5** млрд дол. США.
- гарантований державою внутрішній борг становить **13,3** млрд грн (**0,6%** від загальної суми державного та гарантованого державою боргу) або **0,5** млрд дол. США.

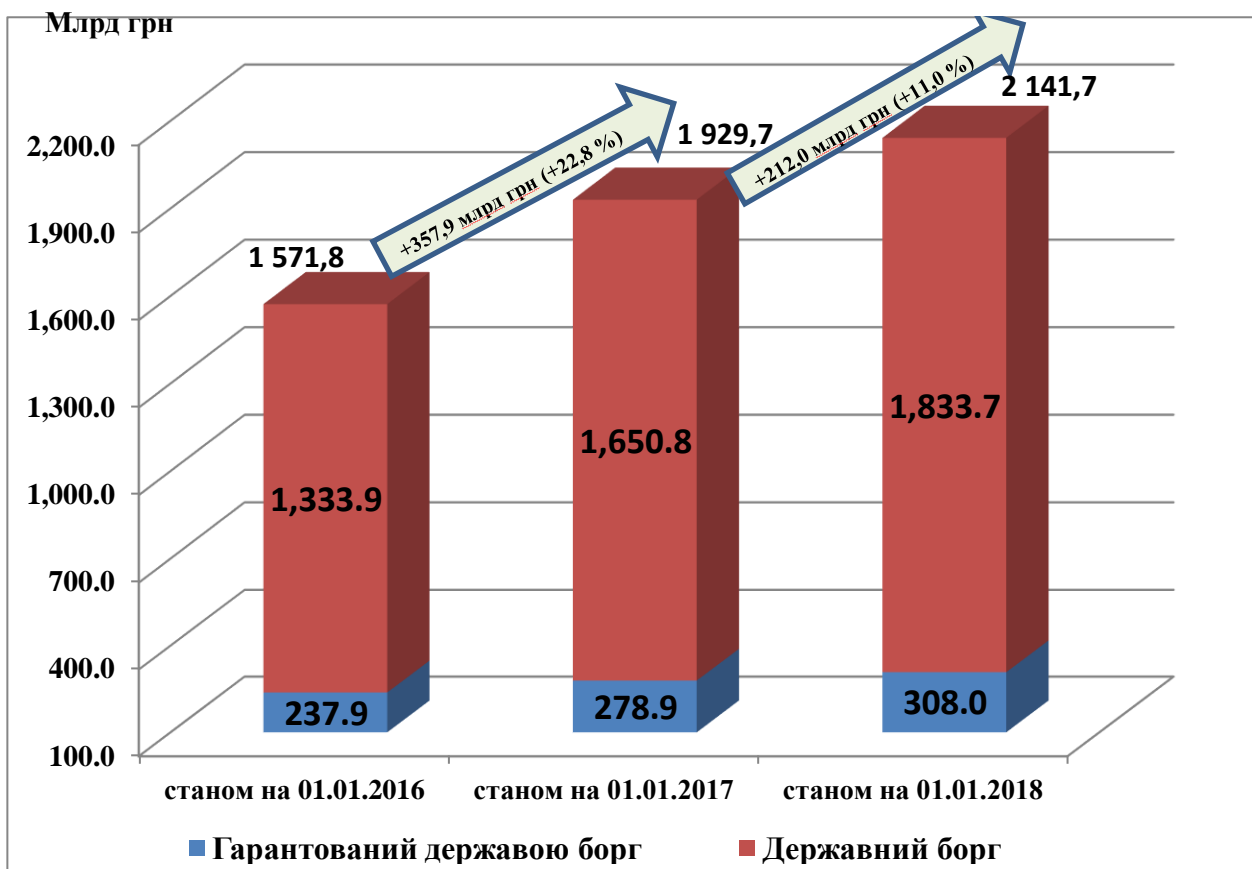
У порівнянні з 2016 роком (**1 929,7** млрд грн або **71,0** млрд дол.США) державний та гарантований державою борг збільшився на **212,0** млрд грн (**5,3** млрд дол.США) або на **11** %.

Стан державного та гарантованого державою боргу України

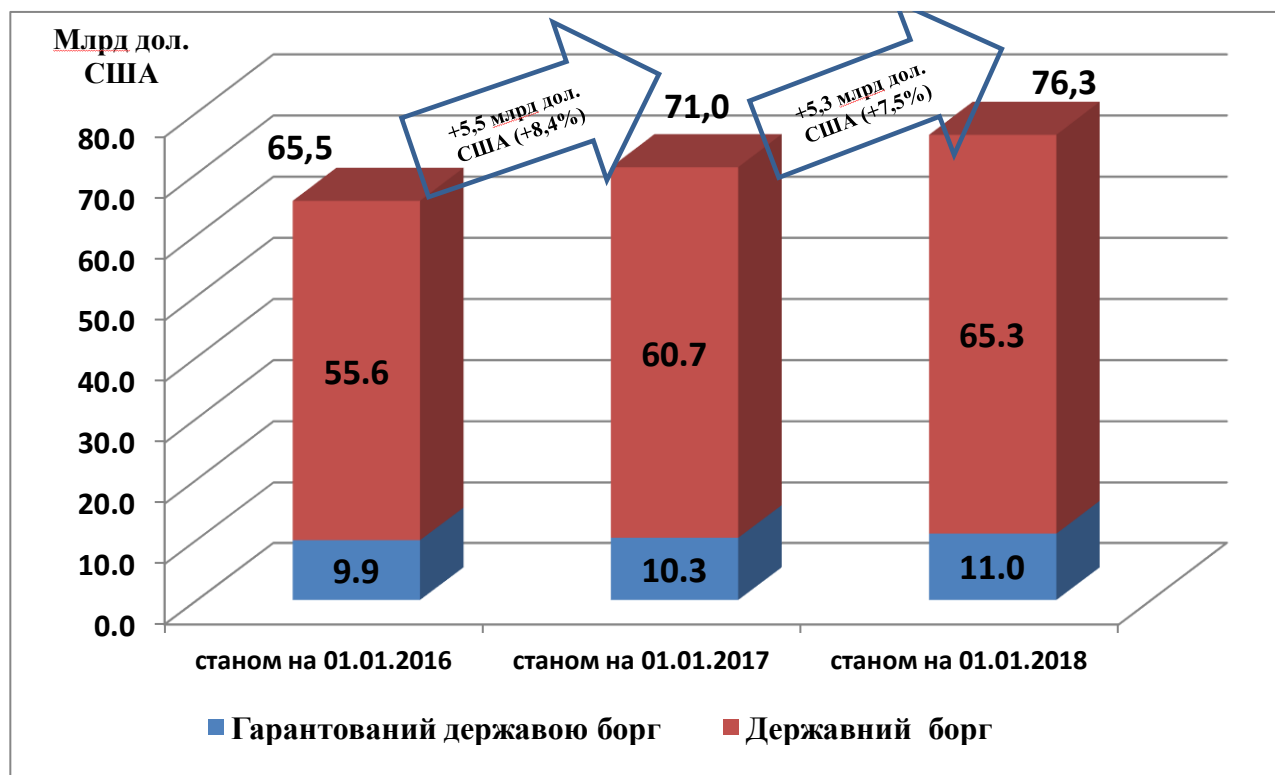
(млрд одиниць)

| Показники | на 01.01.2016 | | на 01.01.2017 | | на 01.01.2018 | |
|--|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| | дол. США | грн | дол. США | грн | дол. США | грн |
| Державний борг у т.ч.: | 55,6 | 1 333,9 | 60,7 | 1 650,8 | 65,3 | 1 833,7 |
| внутрішній | 21,1 | 508,0 | 24,7 | 670,6 | 26,8 | 753,4 |
| зовнішній | 34,5 | 825,9 | 36,0 | 980,2 | 38,5 | 1 080,3 |
| Гарнтований державою борг у т.ч.: | 9,9 | 237,9 | 10,3 | 278,9 | 11,0 | 308,0 |
| внутрішній | 0,9 | 21,5 | 0,7 | 19,1 | 0,5 | 13,3 |
| зовнішній | 9,0 | 216,4 | 9,6 | 259,8 | 10,5 | 294,7 |
| Разом державний та гарантований державою борг | 65,5 | 1 571,8 | 71,0 | 1 929,7 | 76,3 | 2 141,7 |
| внутрішній | 22,0 | 529,5 | 25,4 | 689,7 | 27,3 | 766,7 |
| зовнішній | 43,5 | 1 042,3 | 45,6 | 1 240,0 | 49,0 | 1 375,0 |

Динаміка державного та гарантованого державою боргу України (у гривнях)



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



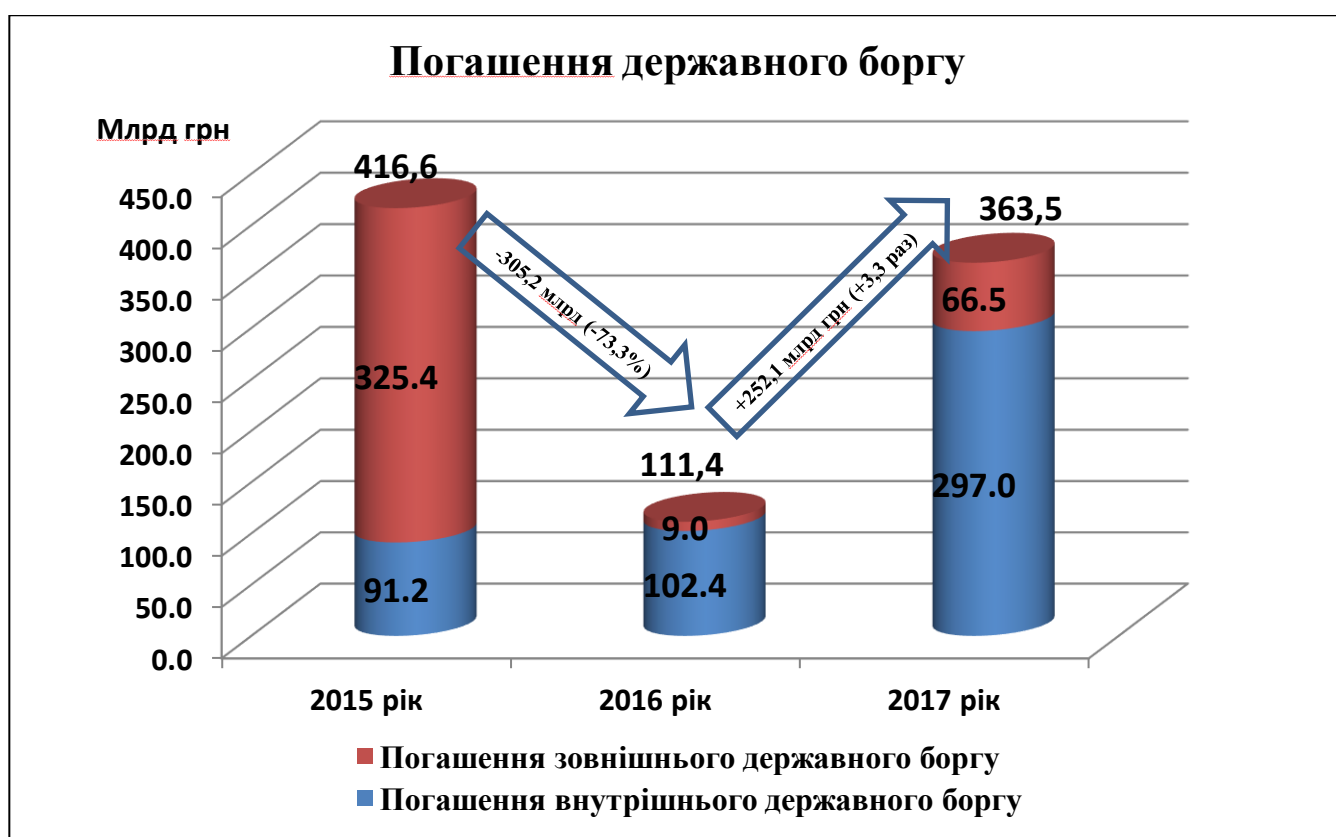
Погашення державного боргу та сплата відсотків за борговими зобов'язаннями у 2017 році здійснювалися вчасно згідно з графіком Міністерства фінансів України.

Розписом фінансування Державного бюджету України на 2017 рік передбачено **погашення державного боргу** у сумі **363,5** млрд грн, фактично витрати склали **363,5** млрд грн, що становить **100,0 %** від розпису. У тому числі, погашення:

- **внутрішнього державного боргу** при плані **297,0** млрд грн фактично становить **297,0** млрд грн, що становить **100,0 %** від розпису,

- **зовнішнього державного боргу** при плані **66,5** млрд грн фактично становить **66,5** млрд грн, що становить **100,0 %** від розпису.

У порівнянні з 2016 роком (**111,4** млрд грн) витрати з погашення державного боргу збільшились на **252,1** млрд грн або у **3,3** рази.



Погашення державного боргу

(млрд грн)

| Показник | Фактично здійснено витрат | | | Відношення показників 2017 року до 2016 року |
|--|---------------------------|--------------|--------------|---|
| | 2015 рік | 2016 рік | 2017 рік | |
| Всього: | 416,6 | 111,4 | 363,5 | <i>в 3,3 раза</i> |
| Погашення внутрішнього державного боргу | 91,2 | 102,4 | 297,0 | <i>в 2,9 раза</i> |
| Погашення зовнішнього державного боргу | 325,4 | 9,0 | 66,5 | <i>в 7,4 раза</i> |

Розписом асигнувань Державного бюджету України на 2017 рік **передбачено видатки з обслуговування державного боргу у сумі 110,6 млрд грн**, фактично видатки склали **110,5 млрд грн**, що на **0,1 млрд грн** менше та становить **99,9 %** від розпису:

- по внутрішньому державному боргу – **71,7 млрд грн**,
- по зовнішньому державному боргу – **38,8 млрд грн**.

У порівнянні з 2016 роком (**95,8 млрд грн**) видатки з обслуговування державного боргу збільшились на **14,7 млрд грн** або на **15,3 %**.



Обслуговування державного боргу

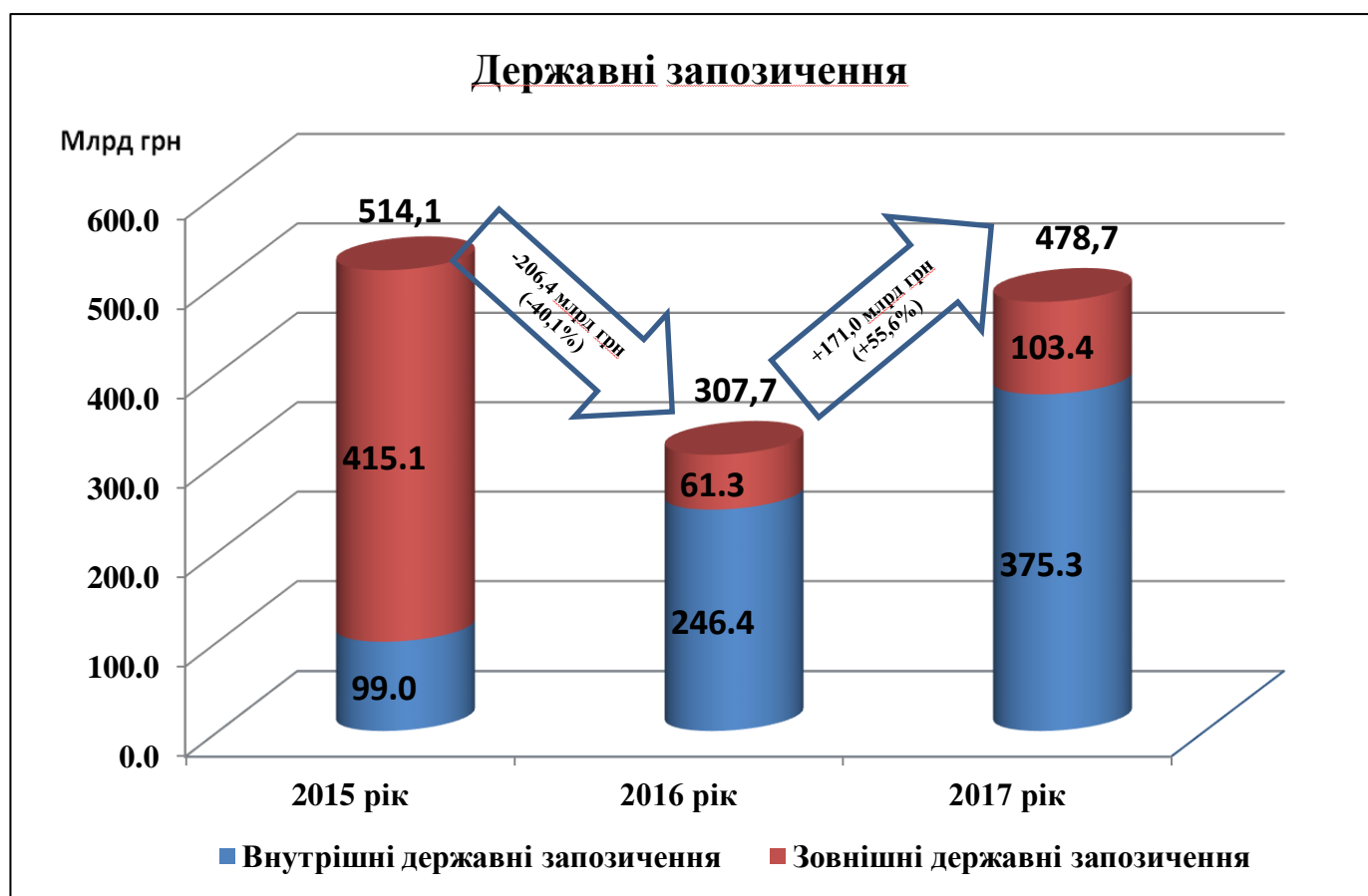
(млрд грн)

| Показник | Фактично здійснено видатків | | | Відношення показників 2017 року до 2016 року |
|--|-----------------------------|-------------|--------------|--|
| | 2015 рік | 2016 рік | 2017 рік | |
| Всього: | 84,5 | 95,8 | 110,5 | +15,3% |
| Обслуговування внутрішнього державного боргу | 57,7 | 62,6 | 71,7 | +14,5% |
| Обслуговування зовнішнього державного боргу | 26,8 | 33,2 | 38,8 | +16,9% |

Державні запозичення передбачено розписом фінансування Державного бюджету України на 2017 рік у сумі **509,3** млрд грн, **фактично** державні запозичення склали **478,7** млрд грн:

- внутрішні державні запозичення – **375,3** млрд грн;
- зовнішні державні запозичення – **103,4** млрд грн.

У порівнянні з 2016 роком (**307,7** млрд грн) державні запозичення збільшились на **171,0** млрд грн або на **55,6 %**.



Державні запозичення

(млрд грн)

| Показник | Фактично залучено коштів | | | Відношення показників 2017 року до 2016 року |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------|--------------|--|
| | 2015 рік | 2016 рік | 2017 рік | |
| Всього: | 514,1 | 307,7 | 478,7 | +55,6% |
| Внутрішні державні запозичення | 99,0 | 246,4 | 375,3 | +52,3% |
| Зовнішні державні запозичення | 415,1 | 61,3 | 103,4 | +68,7% |

XI. ПОЗИКИ З ЄДИНОГО КАЗНАЧЕЙСЬКОГО РАХУНКУ

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

Кількість позик наданих місцевим бюджетам з ЄКР у 2011–2017 роках

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

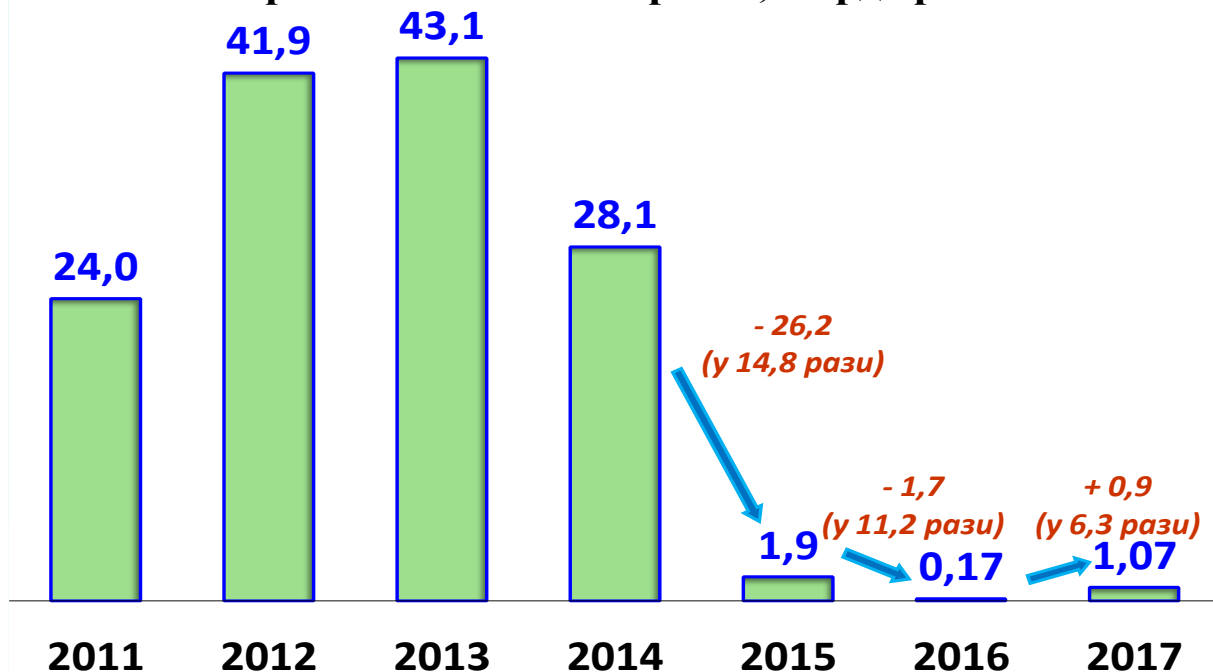
*Бюджет ОТГ з 2017 року

У 2017 році потреба у наданні позик місцевим бюджетам збільшилась. Протягом року було надано позик на суму **1,07 млрд грн**, порівняно з минулим роком їх сума збільшилась на **0,9 млрд грн**, або у **6,3 рази**.

Найбільші обсяги позик були надані місцевим бюджетам таких областей:

- Дніпропетровської – 0,3 млрд грн (з них, м. Кам'янське – 0,27 млрд грн);
- Донецької – 0,19 млрд грн (з них, м. Костянтинівка – 0,11 млрд грн, м. Селідове – 0,07 млрд грн);
- Тернопільської – 0,11 млрд грн;
- Черкаської – 0,10 млрд грн (з них, м. Умань – 0,05 млрд грн);
- Івано-Франківської – 0,09 млрд грн.

Обсяги наданих позик на покриття тимчасових касових розривів місцевих бюджетів за рахунок коштів ЄКР протягом 2011–2017 років, млрд грн



Слід відмітити, що у 2017 році місцеві бюджети Вінницької, Львівської і Харківської областей та м. Києва взагалі не звертались до Казначейства за позиками на покриття тимчасових касових розривів.

Однією з найбільших проблем для ЄКР залишається заборгованість Пенсійного фонду за позиками на покриття тимчасових касових розривів, яка утворилась у період з 2007 по 2014 роки, і станом на 01.01.2018 становить 48,0 млрд грн.

Протягом січня 2017 року у Пенсійного фонду виникали тимчасові касові розриви пов'язані з виплатою пенсій, на покриття яких Казначейством було надано позику в сумі 4,5 млрд грн. Позика була повністю погашена фондом у період з 26 січня по 8 лютого 2017 року (включно). При цьому, у 2016 році, такої потреби у Пенсійного фонду не виникало.

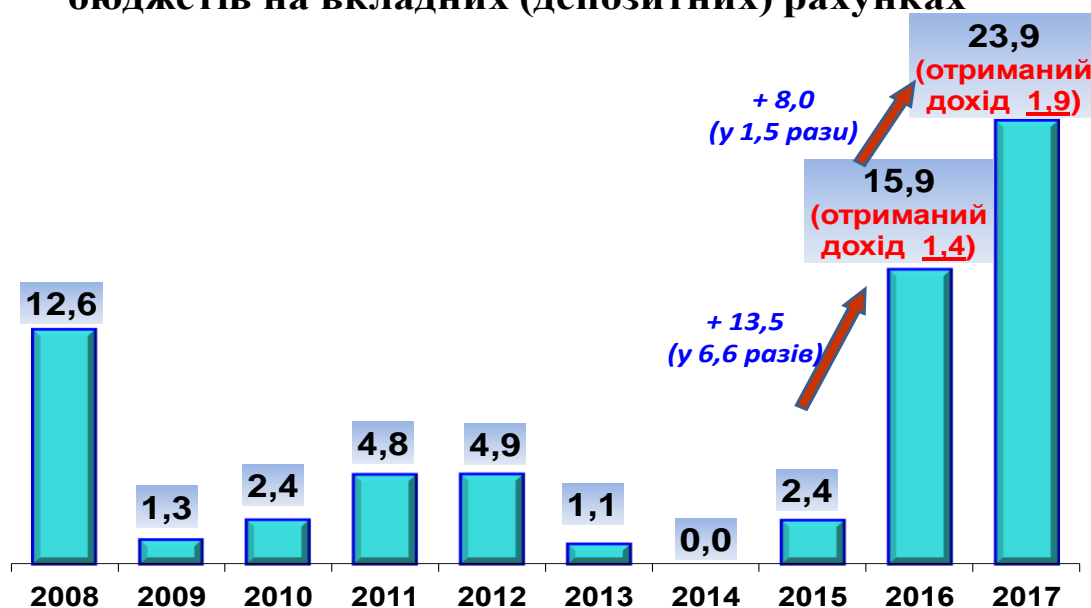
Не менш актуальним для Казначейства є питання непогашеної заборгованості, яка утворилась станом на 01.01.2015 за безвідсотковими позиками (наданими у 2009 році) та середньостроковими позиками (наданими у 2010-2014 роках). Включаючи бюджет Автономної Республіки Крим та місцеві бюджети окупованих територій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

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

У 2017 році місцевими бюджетами було розміщено в державних банках **23,9 млрд грн**, що на **8,0 млрд грн**, або у **1,5 рази більше** в порівнянні з минулим роком. Як у **2016**, так і у **2017** році кошти місцевих бюджетів були **повністю повернені** з банків на ЄКР.

Дохід від розміщення місцевими бюджетами коштів на депозитних рахунках у 2017 році склав **1,9 млрд грн**.

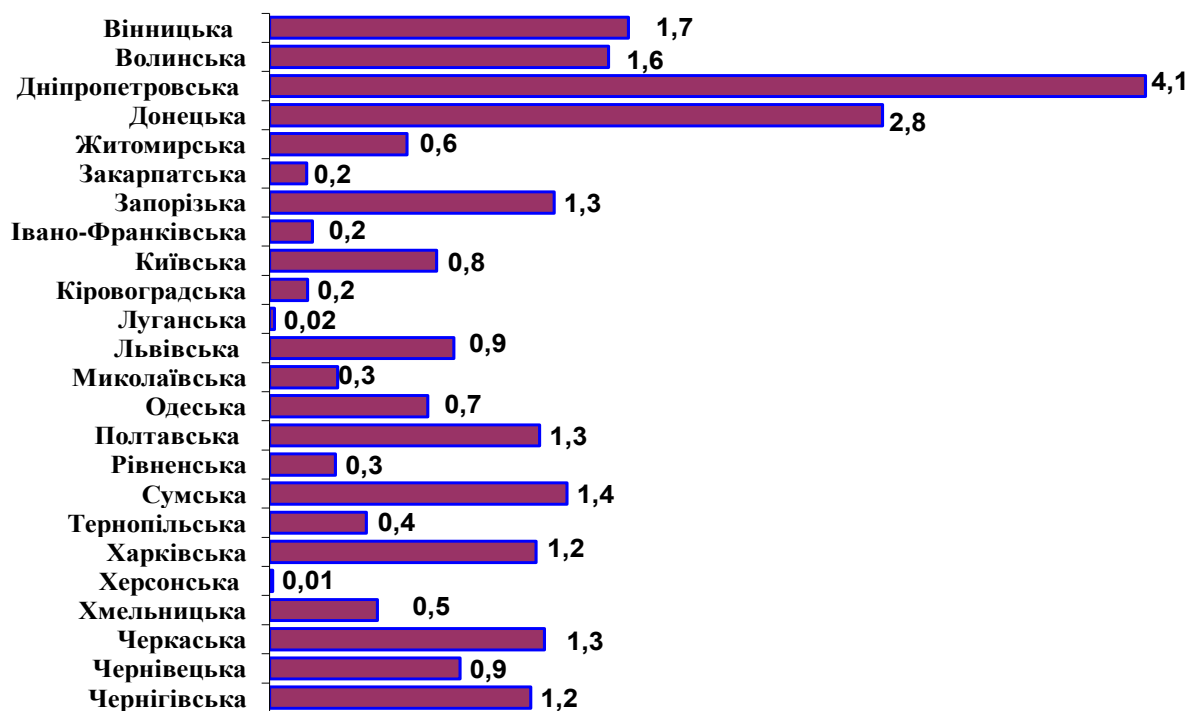
Інформація щодо розміщення коштів місцевих бюджетів на вкладних (депозитних) рахунках



Найбільшу суму коштів на вкладні (депозитні) рахунки у банках розміщували місцеві бюджети Дніпропетровської області – **4,1 млрд грн**.

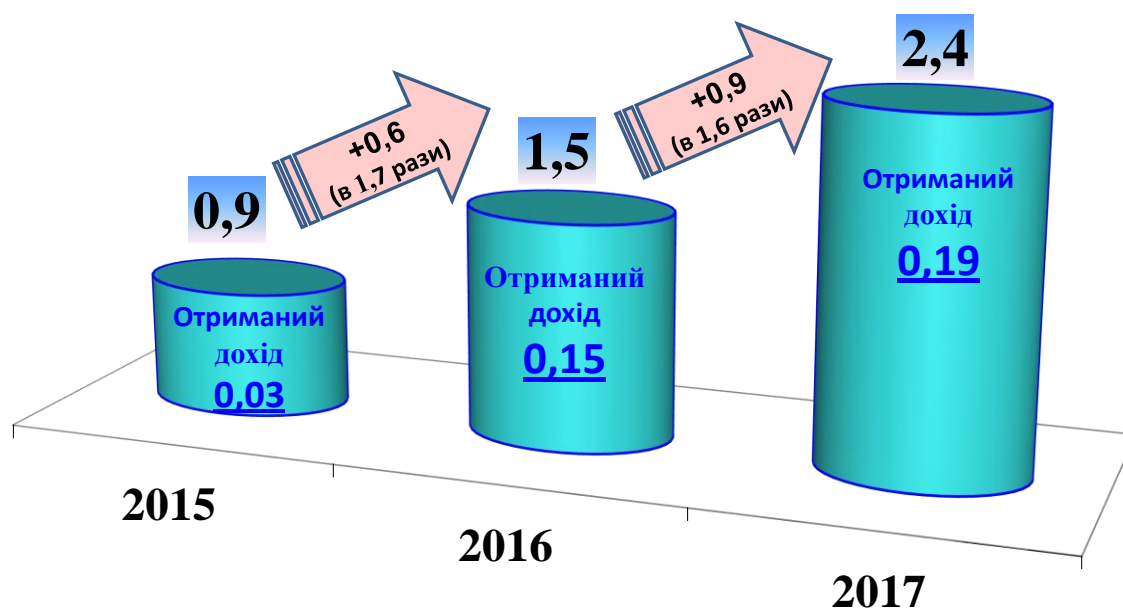
Значні суми коштів на депозити в банках були розміщені також бюджетами таких областей: Донецької – **2,8 млрд грн**, Вінницької – **1,7 млрд грн**, Волинської – **1,6 млрд грн**, та Сумської – **1,4 млрд грн**.

Інформація щодо розміщення коштів місцевих бюджетів на вкладних (депозитних) рахунках у банках у 2017 році у розрізі областей, млрд грн



Вищими і професійно-технічними навчальними закладами у 2017 році було розміщено 2,4 млрд грн та отриманий ними дохід від цих операцій склав 0,19 млрд грн.

Інформація щодо розміщення коштів вищими і професійно-технічними навчальними закладами на вкладних (депозитних) рахунках у банках за 2015–2017



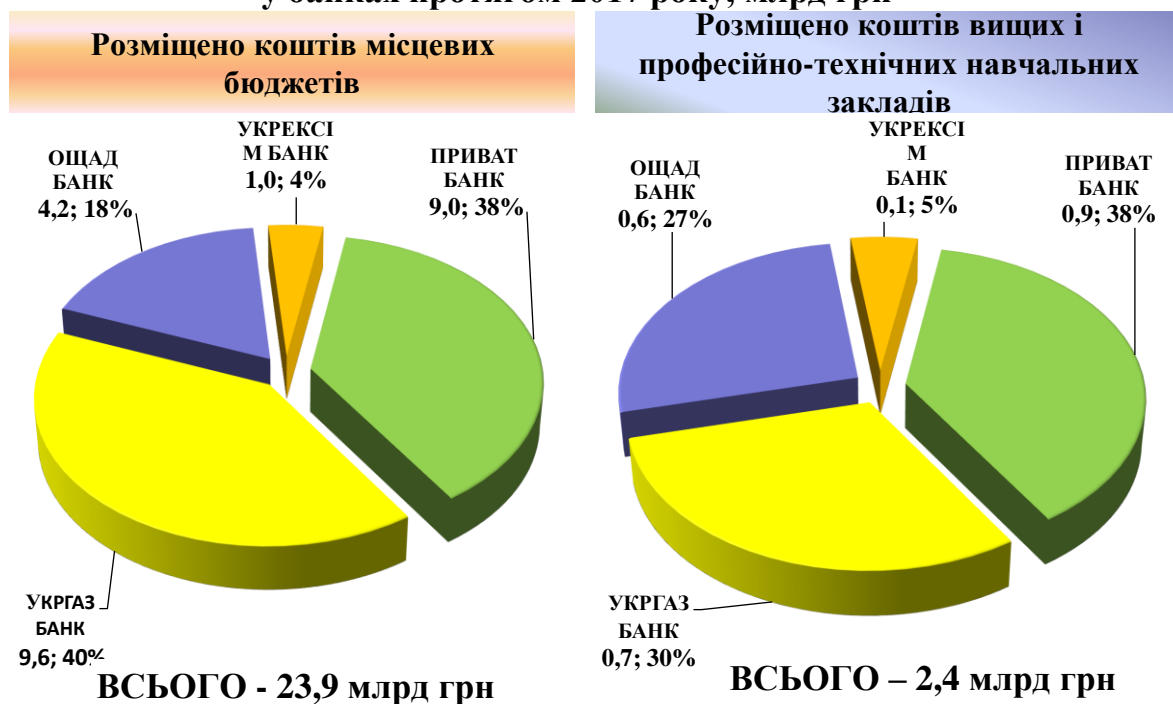
Враховуючи те, що з 23 грудня 2016 року 100 % акцій ПАТ КБ «Приватбанк» належали державі в особі Міністерства фінансів України, місцеві бюджети та вищі і професійно-технічні навчальні заклади у **2017 році** розміщували тимчасово вільні кошти на вкладних (депозитних) рахунках вже у **чотирьох банках, а саме:** ПАТ «Державний ощадний банк України», ПАТ «Державний експортно-імпорتنний банк України», ПАТ АБ «Укргазбанк» і ПАТ КБ «Приватбанк».

Протягом року місцеві бюджети та вищі і професійно-технічні навчальні заклади **найбільше розміщували** кошти на депозитні рахунки у **ПАТ АБ «Укргазбанк» та ПАТ КБ «Приватбанк».**

У **ПАТ АБ «Укргазбанк»** було розміщено коштів місцевих бюджетів в обсязі **9,6 млрд грн (40 %** від усіх депозитів місцевих бюджетів) та коштів вищих і професійно-технічних навчальних закладів – **0,7 млрд грн (30 %** від усіх депозитів, розміщених навчальними закладами).

У **ПАТ КБ «Приватбанк»** кошти місцевих бюджетів **становили 9,0 млрд грн (38 %)** та вищих і професійно-технічних навчальних закладів – **0,9 млрд грн (також 38 %).**

Структура коштів місцевих бюджетів та вищих і професійно-технічних навчальних закладів, розміщених на вкладних (депозитних) рахунках у банках протягом 2017 року, млрд грн



На сьогодні Казначейство здійснює касове обслуговування розпорядників коштів та інших клієнтів **за безготівковими** розрахунками.

Питання **готівкових розрахунків** у бюджетному секторі реалізується через **оплату готівкою чеків органів Казначейства.**

Кожні 3 роки, на виконання **постанови Кабінету Міністрів України від 01.03.2001 № 200** «Деякі питання казначейського обслуговування розпорядників і одержувачів бюджетних коштів та інших клієнтів», Казначейством проводиться конкурс з визначення банків України, які залучатимуться до касового обслуговування з **видачі готівка за чеками органів Казначейства.**

На період **2015–2017 років** було визначено **8 уповноважених банків:**

ПАТ «Державний ощадний банк України»

ПАТ «Державний експортно-імпортний банк України»

ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК»

ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК»

ПАТ «МЕГАБАНК»

ПАТ «ІМЕКСБАНК»

ПАТ АБ «ПВДЕННИЙ»

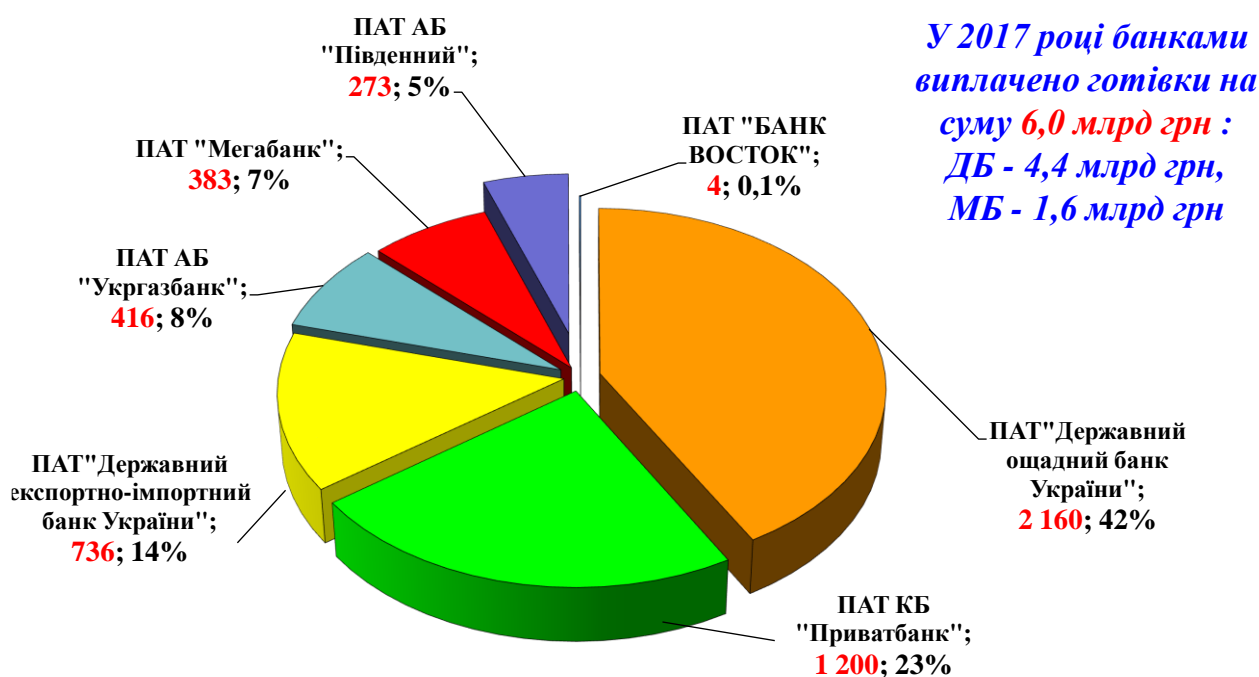
ПАТ «БАНК ВОСТОК».

Реально працювали **7 банків** (за виключенням ПАТ «ІМЕКСБАНК»).

Протягом 2017 року касове обслуговування щодо оплати готівкою чеків органів Казначейства здійснювалось по **5 172** бюджетних установах (*по державному бюджету – 1 732 бюджетних установ, по місцевих бюджетах – 3 440*) та відповідно виплачено уповноваженими банками готівки на суму **6,0 млрд грн** (*державний бюджет – 4,4 млрд грн, місцеві бюджети - 1,6 млрд грн*).

У зазначеному секторі банківських послуг у 2017 році найактивнішими були **ПАТ «Державний ощадний банк України»**, який обслуговував **2 160** бюджетних установ, або **42 %**, та **ПАТ КБ «Приватбанк» – 1 200** бюджетних установ, або **23%**.

Питома вага банків щодо касового обслуговування бюджетних установ з виплати готівки за чеками органів Казначейства у 2017 році (за кількістю бюджетних установ)



У 2017 році Казначейством був проведений конкурс з визначення банків, які залучатимуться до касового обслуговування розпорядників і одержувачів бюджетних коштів та інших клієнтів з видачі готівки за чеками органів Державної казначейської служби у 2018–2020 роках.

Конкурсною комісією Казначейства було обрано 8 банків: ПАТ КБ «Приватбанк», ПАТ «Державний експортно-імпорتنний банк України», ПАТ АБ «Укргазбанк», ПАТ «Державний ощадний банк України», ПАТ АК «Індустріалбанк», ПАТ «Банк Восток», ПАТ АБ «Південний» та ПАТ «Мотор-Банк».

В переліку банків України, уповноважених обслуговувати розпорядників і одержувачів бюджетних коштів та інших клієнтів з видачі готівки за чеками органів Казначейства у 2018–2020 роках, з'явилися 2 нових банка: ПАТ АК «Індустріалбанк» і ПАТ «Мотор-Банк», та вибули:

ПАТ «Мегабанк» і ПАТ «Імексбанк», які не подавали документи на конкурс.

За результатами конкурсу був прийнятий відповідний наказ Міністерства фінансів України від 07.12.2017 № 1024, який набрав чинності 26 грудня 2017 року. При граничній ціні не вище 0,5 відсотка суми виданої готівки, яка затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 01.03.2001 № 200, конкурсна ціна залучених банківських установ в середньому по Україні склала 0,16 відсотка.

XIII. ВИКОНАННЯ СУДОВИХ РІШЕНЬ ОРГАНАМИ КАЗНАЧЕЙСТВА

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

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

у Казначействі обліковувалось станом на:

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

Виконано:

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

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

у Казначействі обліковувалось станом на

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

Виконано:

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

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 2017 року здійснено бюджетне відшкодування податку на додану вартість та пені, нарахованої на заборгованість державного бюджету з відшкодування такого податку, митних платежів за **140 судовими рішеннями** на загальну суму **193 млн гривень**.

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

| Рік | Кількість позовів (од) |
|------|------------------------|
| 2015 | 1737 |
| 2016 | 2335 |
| 2017 | 3345 |

XIV. АКРЕДИТОВАНИЙ ЦЕНТР СЕРТИФІКАЦІЇ КЛЮЧІВ ДЕРЖАВНОЇ КАЗНАЧЕЙСЬКОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ

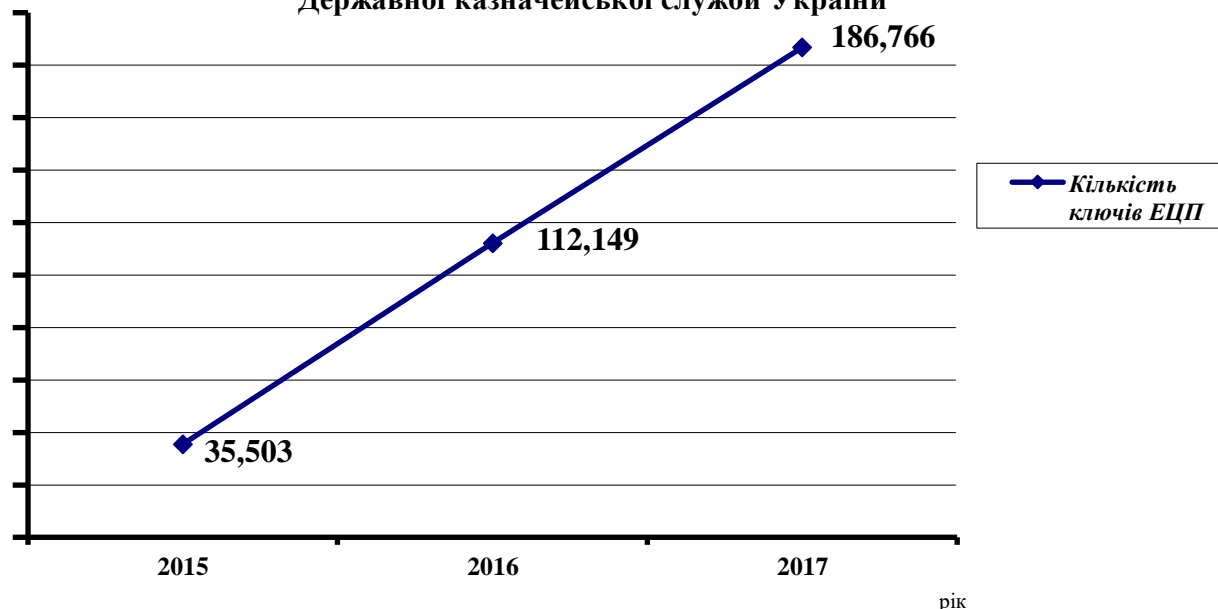
Державна казначейська служба України має в своїй структурі Акредитований центр сертифікації ключів (Свідоцтво про акредитацію центру сертифікації ключів Державної казначейської служби України від 23.04.2013 № 15, згідно з рішенням Центрального засвідчувального органу Міністерства юстиції України).

Сфера застосування ключів електронного цифрового підпису, виданих акредитованим центром сертифікації ключів Державної казначейської служби України:

- ✓ внутрішня платіжна система Державної казначейської служби України;
- ✓ система дистанційного обслуговування клієнтів через ПТК «Клієнт Казначейства – Казначейство»;
- ✓ система електронної взаємодії органів виконавчої влади (СЕВ ОБВ);
- ✓ єдиний державний реєстр декларацій осіб уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування;
- ✓ система публічних закупівель «PROZORRO»;
- ✓ портал електронних послуг Пенсійного фонду України;
- ✓ сервіс інтеграції з Міністерством фінансів України;
- ✓ сервіс інтеграції з Державною фіскальною службою України.

Станом на 01.01.2018 Акредитований центр сертифікації ключів Державної казначейської служби України **обслуговує 186 766 ключів електронного цифрового підпису.**

Кількість ключів електронного цифрового підпису, що обслуговуються Акредитованим центром сертифікації ключів Державної казначейської служби України



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

Протягом 2017 року Казначейство продовжувало запроваджувати інноваційну форму обслуговування клієнтів з використанням сучасних Інтернет-технологій та електронного цифрового підпису.

Перехід від класичної системи обслуговування в Казначействі на дистанційну форму обслуговування через «Клієнт Казначейства – Казначейство» дозволяє клієнтам:

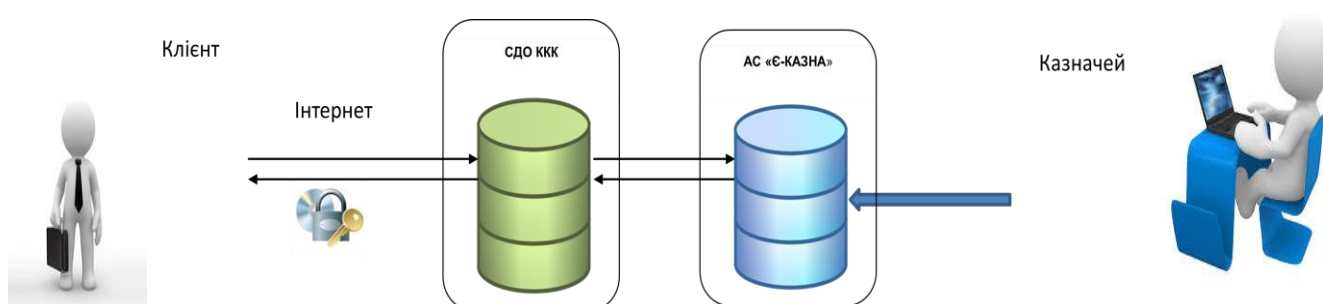
- оптимізувати витрати на підготовку та доставку документів до Казначейства;
- відмовитись від потоку вхідних і вихідних паперових документів;
- прискорити обробку інформації;
- зменшити кількість технічних помилок у документах;
- володіти інформацією про стан рахунків в режимі реального часу.

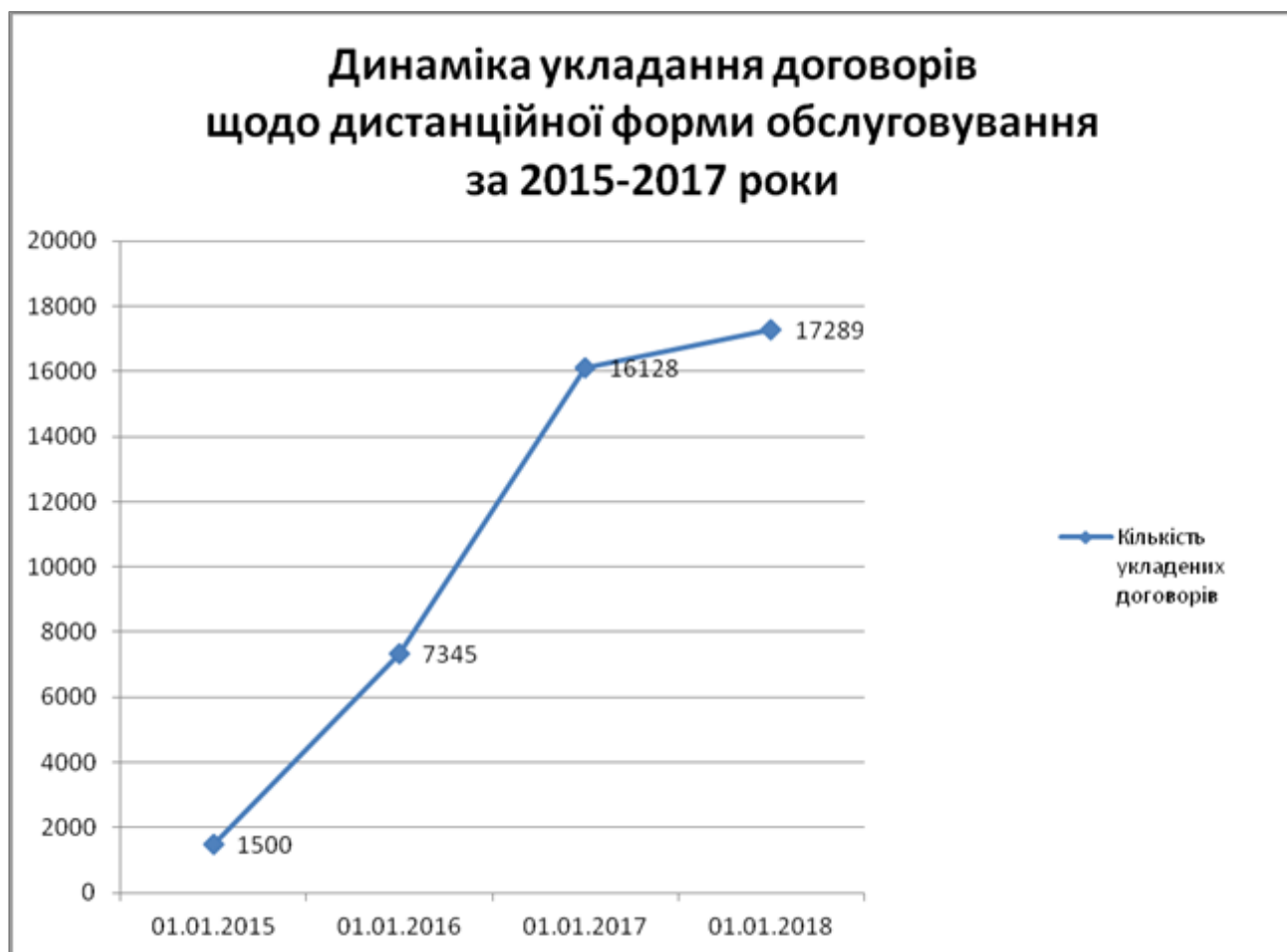
ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ

Обслуговування клієнта за класичною схемою

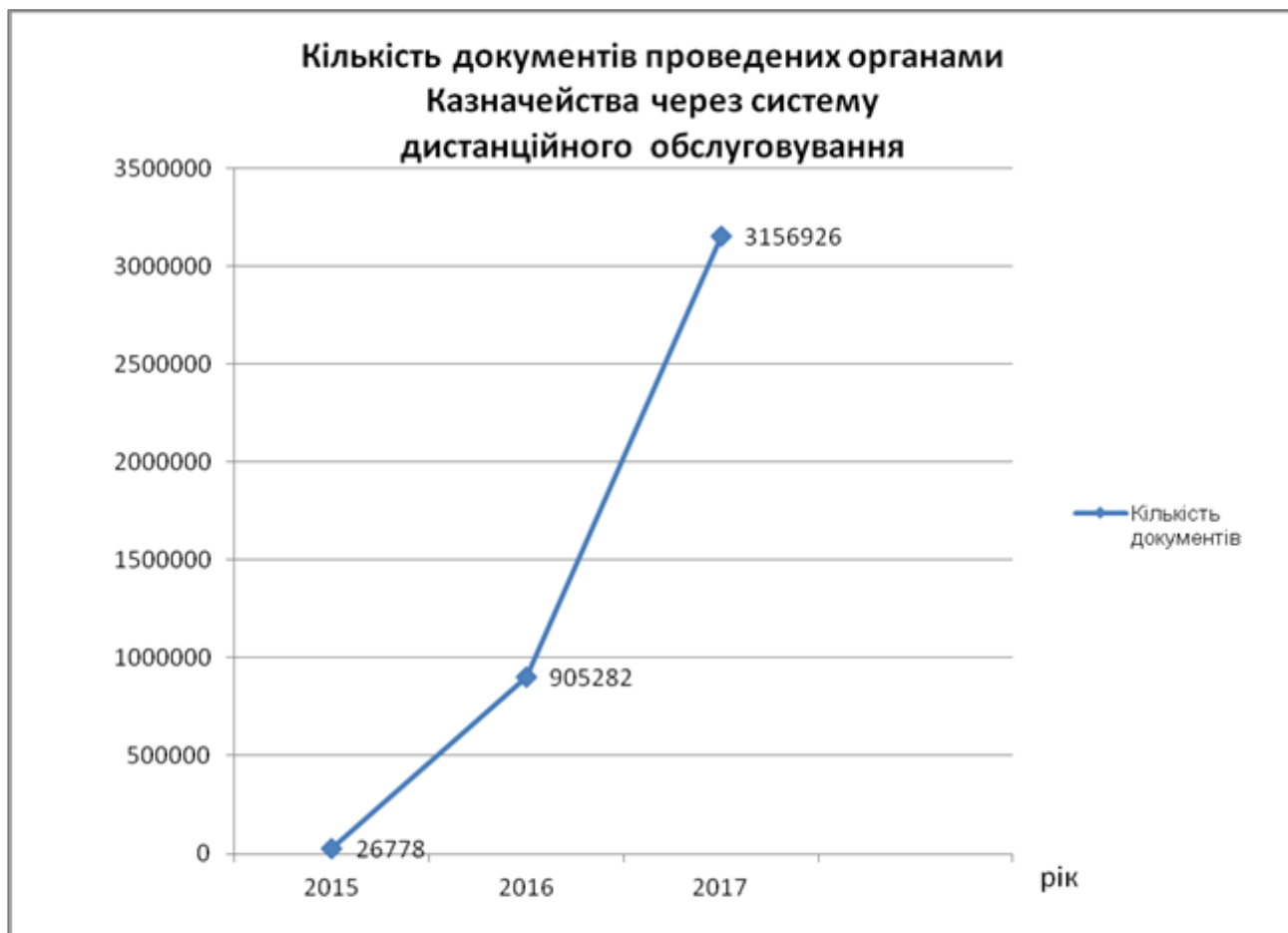


Обслуговування клієнта через СДО





Кількість клієнтів, які станом на 01.01.2018 року уклали договори на підключення до системи дистанційного обслуговування – 17 289.



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

XVI. ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ УКРАЇНИ ОРГАНАМИ КАЗНАЧЕЙСТВА

Використання коштів державного бюджету у 2017 році органами Казначейства на утримання служби (КПКВ 3504010 “Керівництво та управління у сфері казначейського обслуговування”) складає 1 657,9 млн грн, з них:

| Показники | КЕКВ | Затверджено кошторисом на 2017 рік, млн грн | Витрати за 2017 рік, млн грн | Відхилення (+/-), млн грн | Відсоток використання, % |
|--|----------|---|------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Надходження - усього | х | 1666,8 | 1657,9 | -8,9 | 99,5% |
| Видатки - усього, у тому числі: | х | 1666,8 | 1657,9 | -8,9 | 99,5% |
| Заробітна плата | 2111 | 1134,5 | 1134,5 | 0,0 | 100,0% |
| Нарахування на оплату праці | 2120 | 248,1 | 247,4 | -0,7 | 99,7% |
| Предмети, матеріали, обладнання та інвентар | 2210 | 34,5 | 33,5 | -1,0 | 97,1% |
| Оплата послуг (крім комунальних) | 2240 | 92,2 | 91,1 | -1,1 | 98,8% |
| Видатки на відрядження | 2250 | 3,1 | 3,0 | -0,1 | 96,8% |
| Оплата комунальних послуг та енергоносіїв | 2270 | 64,3 | 61,6 | -2,7 | 95,8% |
| Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку (підвищення кваліфікації працівників) | 2282 | 0,4 | 0,3 | -0,1 | 75,0% |
| Поточні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям | 2630 | 0,1 | 0,1 | 0,0 | 100,0% |
| Інші поточні видатки (податки, судовий збір) | 2800 | 2,2 | 1,7 | -0,5 | 77,3% |
| Придбання обладнання і предметів довгострокового користування | 3110 | 67,7 | 66,8 | -0,9 | 98,7% |
| Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів | 3122 | 6,6 | 6,6 | 0,0 | 100,0% |
| Капітальний ремонт інших об'єктів | 3132 | 8,2 | 7,2 | -1,0 | 87,8% |
| Реконструкція та реставрація | 3140 | 0,2 | 0,2 | 0,0 | 100,0% |
| Придбання землі та нематеріальних активів | 3160 | 4,8 | 4,0 | -0,8 | 83,3% |

Відхилення видатків від надходжень державного бюджету у **2017 році** становить **8,9 млн грн** та пояснюється залишком невикористаних коштів на реєстраційних рахунках спеціального фонду державного бюджету у сумі **5,2 млн грн** та економією коштів загального фонду державного бюджету органами Казначейства на утримання служби (КПКВ 3504010 «Керівництво та управління у сфері казначейського обслуговування») у сумі **3,7 млн грн**.

XVII. ДІАЛОГ З ГРОМАДСЬКИМ СУСПІЛЬСТВОМ

Оперативний розгляд звернень громадян у 2017 році

Органами Казначейства розглянуто **1 298 звернень**, що надійшли від громадян на урядову «Гарячу лінію» через Урядовий портал та Веб-сайт «Урядового контактного центру», що на 172 звернення більше ніж у 2016 році

за оцінкою державної установи «Урядовий контактний центр», за підсумками 2017 року Казначейство належить до органів виконавчої влади, які скоротили терміни розгляду звернень

Казначейством надано довідково-консультативну допомогу **на 8,1 тис дзвінків** громадян, що надійшли на «гарячу» телефонну лінію Казначейства (044) 281-49-16.

У порівнянні з 2016 роком зазначений показник зріс на **2,1 тис.** дзвінків.

Керівництвом Казначейства проведено особистий прийом **50** громадян, за результатами якого здійснювалося сприяння в оперативному вирішенні проблемних питань громадян або надавалися ґрунтовні відповіді

Протягом 2017 року до Казначейства України надійшло **3030** звернень від громадян, що на **183** звернення більше ніж у 2016 році (2847).

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

050 – фінансова, податкова, митна політика;

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

240 – інше.

| Індекс питання | 2016 рік | 2017 рік |
|---|--------------------|--------------------|
| | Кількість звернень | Кількість звернень |
| 050 – фінансова, податкова, митна політика | 214 | 182 |
| 120 – забезпечення дотримання законності та охорони правопорядку реалізації прав і свобод громадян | 2349 | 2582 |
| 240 – інше | 284 | 266 |
| Всього | 2847 | 3030 |

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

З метою підвищення ефективності та прозорості діяльності Казначейства України у мережі Інтернет функціонує Веб – портал, який є офіційним джерелом для інформування громадськості та на якому постійно оновлюється інформація щодо здійснення виплат по соціальних статтях: пенсіонерам, малозабезпеченим сім'ям.

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

XVIII. ІННОВАЦІЙНІ ПРОЕКТИ КАЗНАЧЕЙСТВА

1. Система подання електронної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів і державними цільовими фондами

Казначейством розроблено подання електронної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів і державними цільовими фондами.

Реалізація цього проекту дозволить досягти наступних позитивних результатів:

Запровадити єдині стандарти подачі звітності суб'єктами державного сектору

Здійснювати подання звітності до Казначейства не виходячи з офісу через мережу Інтернет

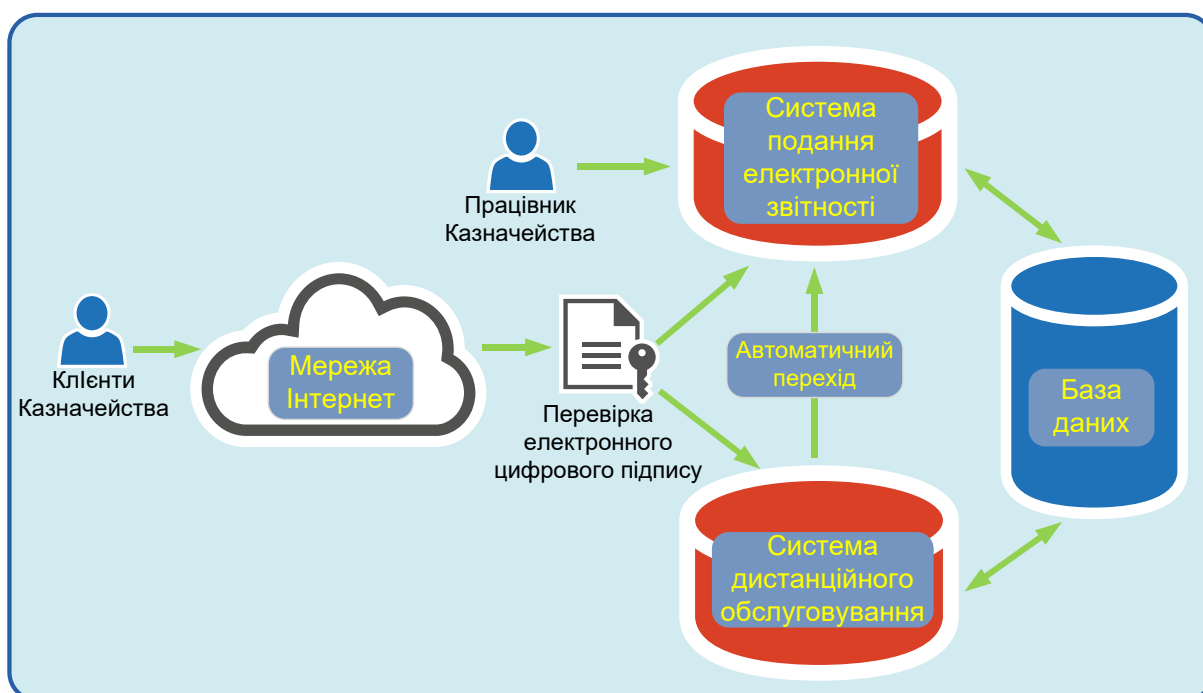
Забезпечити виключення паперового обміну звітними даними на ланці «Клієнт – Казначейство»

Здійснювати автоматичний аналіз та перевірку звітності, виключення людського фактору та помилок в обрахунках

Створити електронний архів фінансової та бюджетної звітності

Дозволить скоротити час подачі та консолідації звітності

Здійснювати проведення перевірки звітності на етапі формування та відправки



2. Реалізовано механізм взаємодії в процесі формування Реєстру заяв про повернення сум бюджетного відшкодування податку на додану вартість

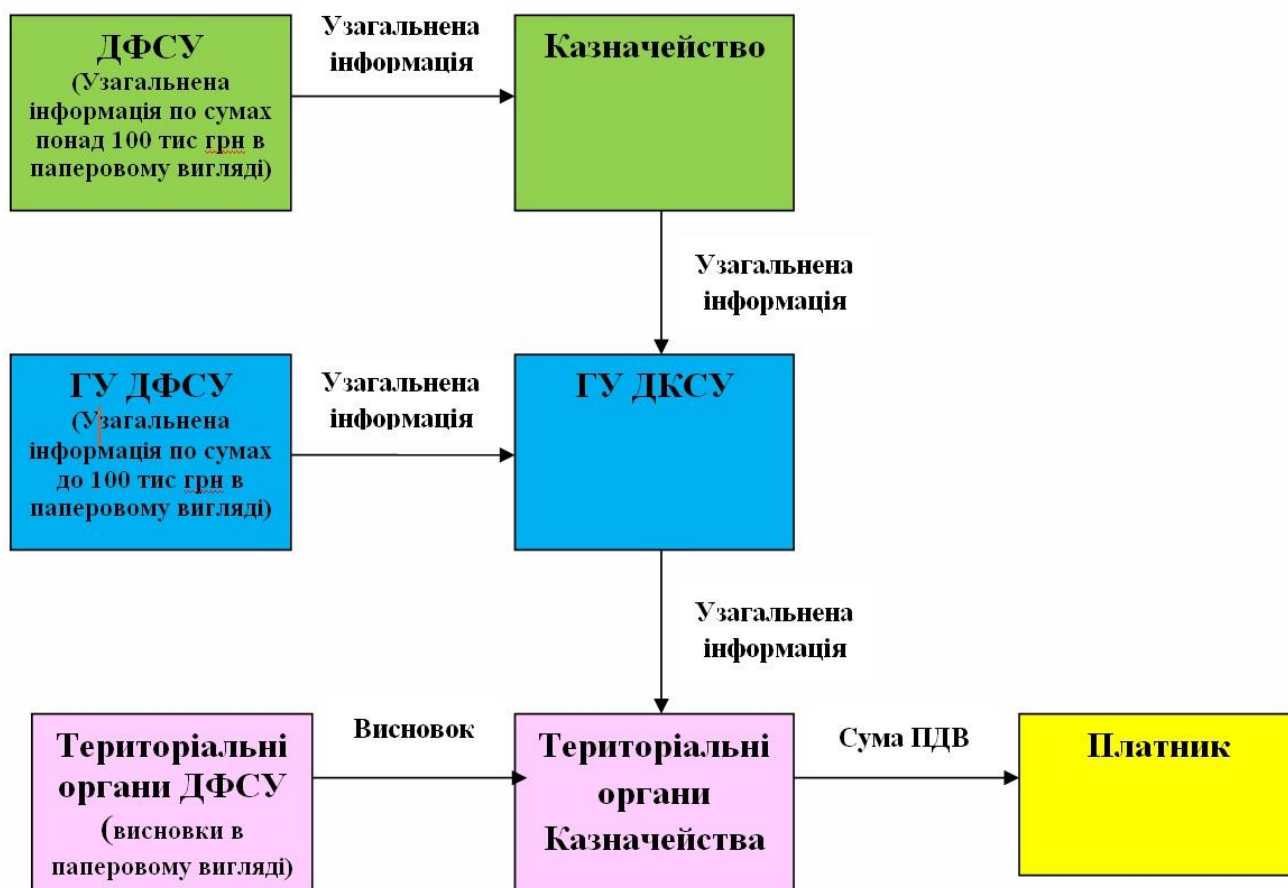
Казначейством відповідно до статті 200 Податкового кодексу України, Порядку ведення Реєстру заяв про повернення сум бюджетного відшкодування податку на додану вартість, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25 січня 2017 року № 26, в АС «Є-Казна» реалізовано механізм взаємодії в процесі формування Реєстру заяв про повернення сум бюджетного відшкодування податку на додану вартість.

До 1 квітня 2017 року бюджетне відшкодування ПДВ здійснювалось територіальними органами Казначейства на підставі наступних документів:

Узагальнених інформацій про відшкодування ПДВ, які формували Державна фіскальна служба України (по заявлених сумах ПДВ понад 100 тис грн) та Головні управління Державної фіскальної служби України у областях та м. Києві (по заявлених сумах ПДВ до 100 тис грн);

Висновків, які формували та надавали відповідні територіальні органи Державної фіскальної служби України за місцем податкового обліку платників податків.

Відшкодування сум ПДВ здійснювалось за наступною схемою:

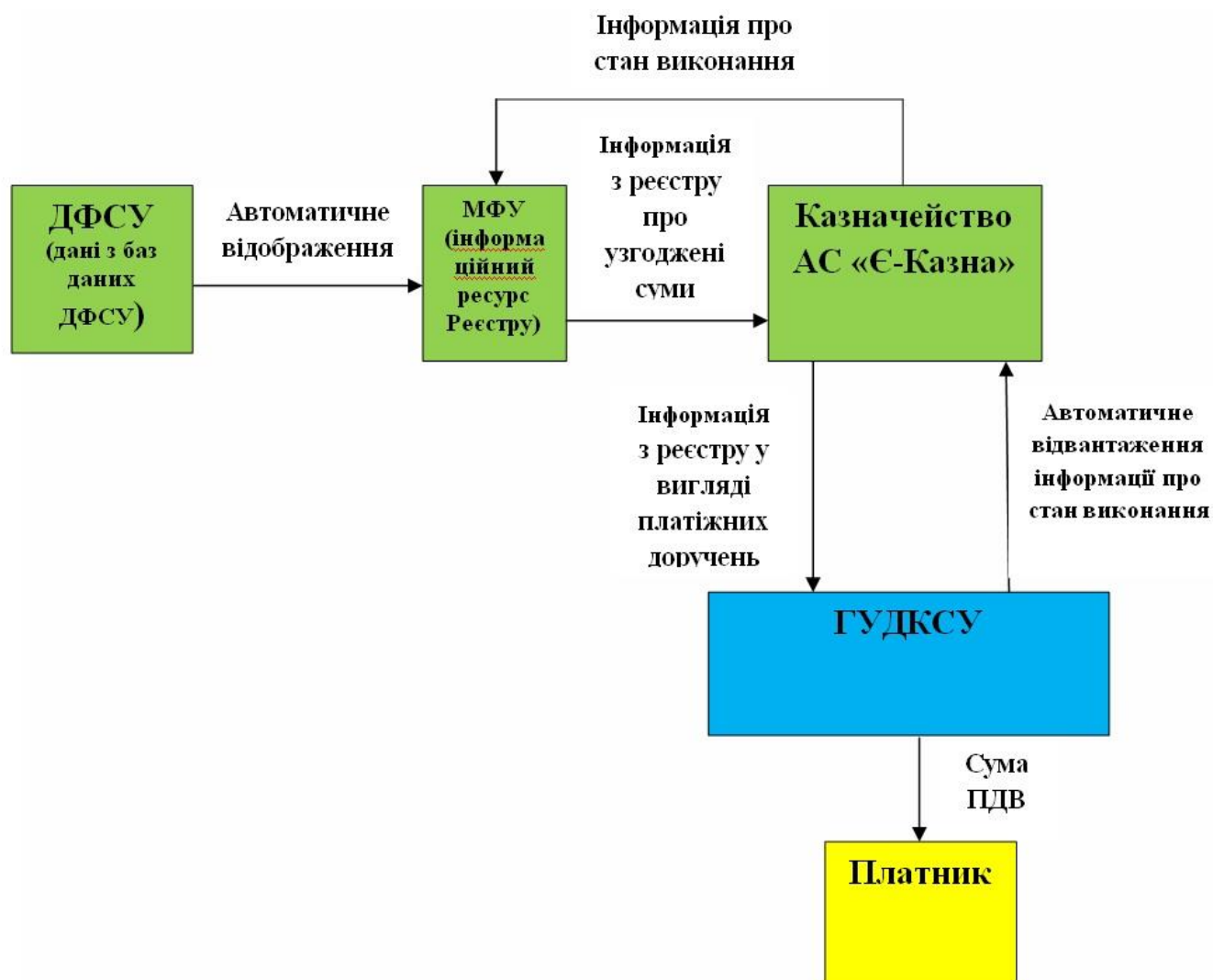


Такий механізм бюджетного відшкодування ПДВ був непрозорим і викликав незадоволення платників податку, оскільки:

- при наданні висновків, визначені в них суми не завжди включалися до Узагальненої інформації або включалися з запізненням. Відповідно у органів Казначейства були відсутні підстави для відшкодування ПДВ платникам;
- Узагальнена інформація надавалась ДФСУ переважно в останні дні місяця, відповідно і відшкодування ПДВ платникам здійснювалось в останні дні місяця.

З 1 квітня 2017 року запроваджено новий **прозорий** порядок бюджетного відшкодування ПДВ, відповідно до якого Казначейство в автоматичному режимі здійснює повернення сум бюджетного відшкодування ПДВ платникам податку на підставі інформації з єдиного публічного Реєстру заяв про повернення суми бюджетного відшкодування податку на додану вартість, отриманої від Міністерства фінансів України у вигляді електронних повідомлень без подальшого надання будь-яких паперових документів.

В рамках цього порядку було забезпечено інтеграцію системи АС «Є-Казна» (ЕАП) з інформаційним ресурсом Реєстру Міністерства фінансів України. Повернення сум бюджетного відшкодування ПДВ здійснюється за наступною схемою:



Переваги нового механізму відшкодування ПДВ:

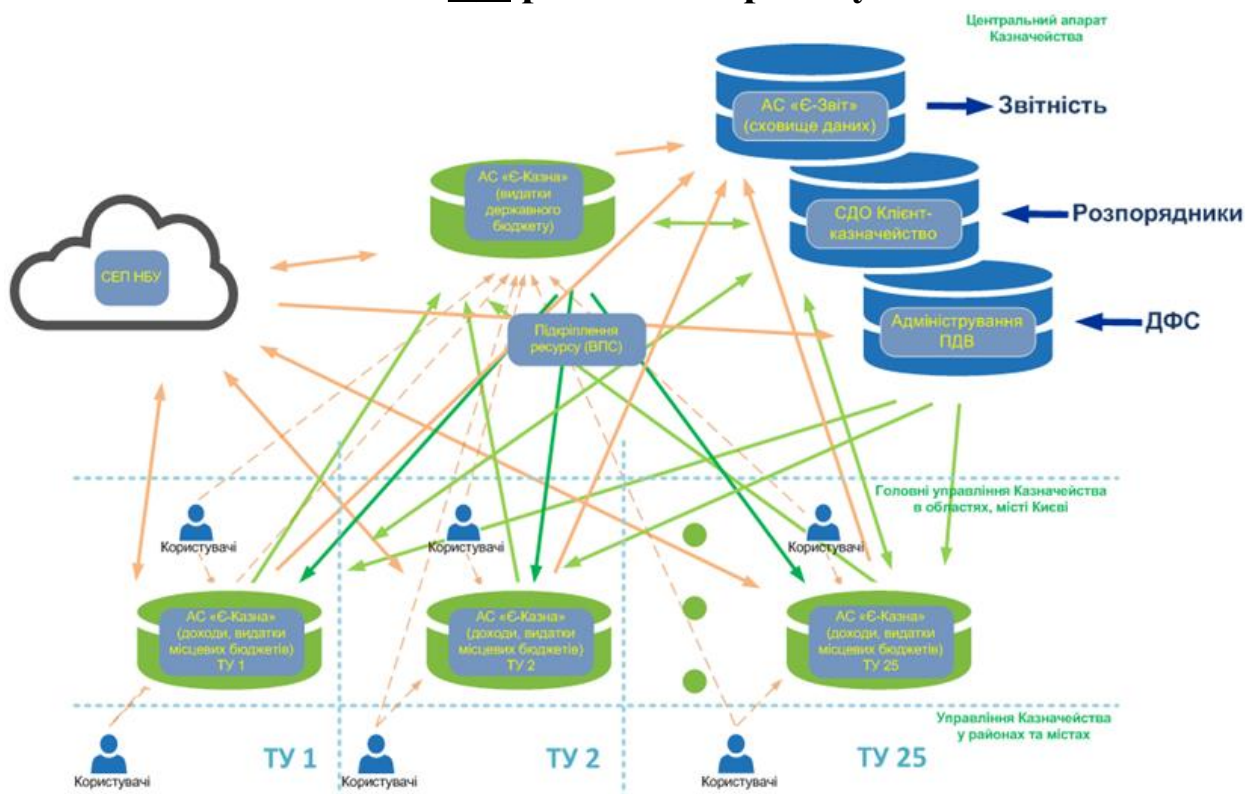
- Автоматизація формування Реєстру та відображення інформації про узгодженість суми бюджетного відшкодування;
- Відшкодування ПДВ здійснюється в автоматичному режимі, без передачі до органів Казначейства висновків органів ДФСУ щодо суми ПДВ, заявленої до відшкодування та Узагальненої інформації;
- Щоденне оприлюднення на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України Реєстру заяв про повернення суми бюджетного відшкодування податку на додану вартість, що встановлює рівні та прозорі умови для платників податків.

На підставі інформації з Реєстру заяв про повернення суми бюджетного відшкодування податку на додану вартість, отриманої від Міністерства фінансів України, протягом 2017 року з дня запровадження нового порядку бюджетного відшкодування ПДВ органами Казначейства було забезпечено відшкодування ПДВ платникам податку у сумі 92,9 млрд грн.

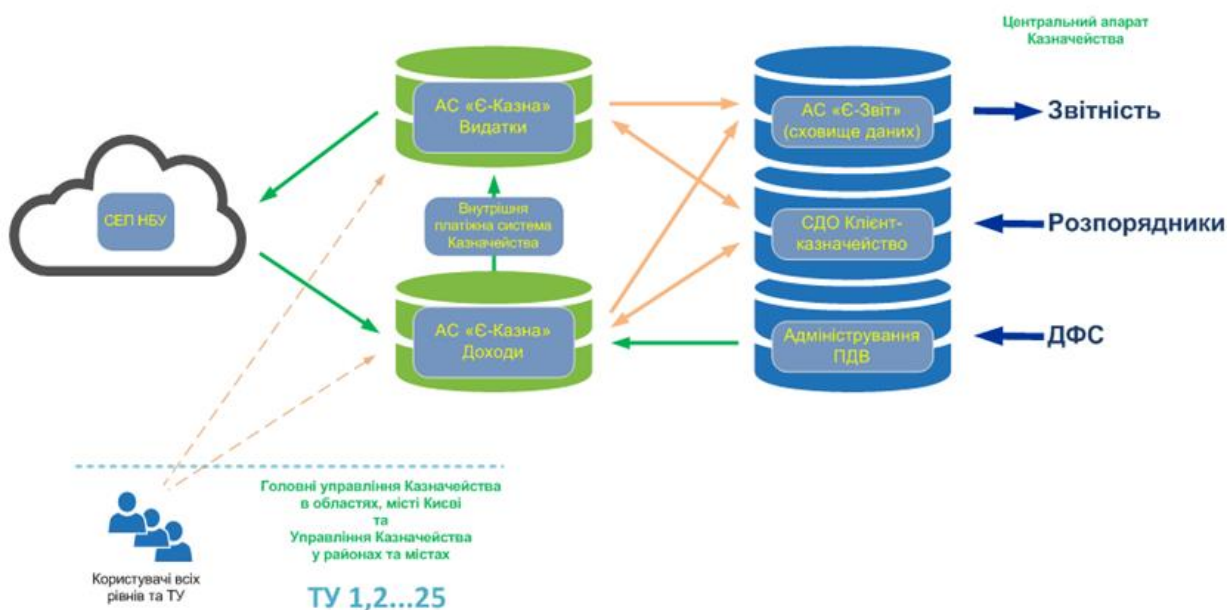
3. Розроблено систему централізації доходів державного та місцевих бюджетів

Казначейством розроблено систему централізації доходів державного та місцевих бюджетів, яку відповідно до наказу Казначейства введено в дослідну експлуатацію.

ДО реалізації проекту



ПІСЛЯ реалізації проекту



Реалізація цього проекту дозволить досягти наступних позитивних результатів:

ДО реалізації проекту

| |
|---|
| 25 облікових систем Головних управлінь Казначейства в областях, м. Києві |
| 26 органів Казначейства учасники СЕП НБУ |
| Необхідність консолідації облікової інформації на центральному рівні для формування звітності |
| Обслуговування та періодичне оновлення серверного парку на 25 майданчиках Головних управлінь Казначейства в областях, м. Києві |
| Необхідність підтримки інженерної інфраструктури 25 майданчиків Головних управлінь (енергоживлення, системи охолодження) |
| Наявність адміністраторів баз даних Головних управлінь в областях, м. Києві |
| Велика кількість операцій у внутрішній платіжній системі Казначейства |
| Отримання виписок по рахунках за надходженнями через систему дистанційного обслуговування клієнтів Казначейства - відсутня |
| Неможливість повноцінного забезпечення інтеграційних процесів з ДФС та іншими адміністраторами |
| Необхідність створення 25 комплексних систем захисту інформації облікових систем на рівні Головних управлінь в областях, м. Києві |

ПІСЛЯ реалізації проекту

| |
|--|
| Єдина централізована система ведення обліку (Центральний рівень) |
| 1 орган Казначейства учасник СЕП НБУ |
| Консолідація з обласного рівня відсутня. Оперативна звітність формується в режимі реального часу |
| Підтримка двох майданчиків центрального рівня (основний та резервний центр обробки даних Казначейства) |
| Необхідність відсутня |
| Адміністратори баз даних на рівні Головних управлінь в областях, м. Києві відсутні |
| Зменшення кількості операцій у внутрішній платіжній системі Казначейства |
| Інтеграція єдиної облікової системи з системою дистанційного обслуговування клієнтів Казначейства |
| Можливість забезпечення повноцінних інтеграційних процесів з ДФС та іншими адміністраторами |
| Єдиний підхід до створення та реалізації комплексної системи захисту інформації на централізовану облікову систему |

4. Доопрацьовано та введено в промислову експлуатацію інформаційний ресурс АС «Вексель»

Казначейством відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 16.09.2015 № 703 (зі змінами) здійснено доопрацювання та введено в промислову експлуатацію інформаційний ресурс АС «Вексель», який надає можливість:

- ✓ реєстрації судових рішень Європейського та національного судів;
- ✓ завантаження рішень Європейського суду з прав людини до АС «Вексель»;
- ✓ завантаження рішень національних судів з системи АС «Є-Казна» до системи АС «Вексель»;
- ✓ ведення реєстру судових рішень Європейського суду з прав людини та національних судів виконання яких гарантовані державою;
- ✓ передавання інформації щодо реєстру судових рішень банкам-генеральним агентам;
- ✓ отримування та реєстрації запитів на випуск векселів від банків – генеральних агентів;
- ✓ здійснювати розрахунок сум виплат на суму казначейських векселів;
- ✓ друкувати сформовані в системі АС «Вексель» векселі на виплату;
- ✓ ведення реєстру виданих векселів;
- ✓ накладання користувачами електронно-цифрового підпису на документи в системі АС «Вексель»;
- ✓ передавати випущені векселі до банків партнерів;
- ✓ формувати звіти визначені нормативними документами в процесі виконання Порядку реструктуризації заборгованості.

5. Запроваджено модуль для роботи з реєстром судових рішень в частині виконання судових рішень

Казначейством в АС "Є-Казна" запроваджено модуль для роботи з реєстром судових рішень в частині виконання судових рішень, який дозволяє:

- ✓ реєстрацію судових рішень, наданих органам Казначейства, за КПКВК 3504040;
- ✓ встановлювати та відслідковувати статус судового рішення в процесі виконання судового рішення;
- ✓ відбирати судові рішення для оплати відповідно до встановленої черговості виконання та визначеної суми;
- ✓ формувати реєстри відібраних судових рішень на оплату;
- ✓ формувати протокол перевірки заповнення даних платіжного ряду для створення документів на виконання судових рішень;
- ✓ вилучати з реєстру виконані або зупинені до виконання судові рішення;
- ✓ формувати документи на виконання судових рішень в автоматичному режимі на підставі реєстрів до виконання;
- ✓ оплачувати в системі сформовані платіжні документи з накладанням електронно-цифрового підпису.