

ЗВІТ

про службову діяльність щодо виконання затверджених завдань і ключових показників результативності, ефективності та якості службової діяльності

**Першого заступника Голови Державної казначейської служби України
ДУДИ ВОЛОДИМИРА ПЕТРОВИЧА**

Завдання 1

Забезпечення реалізації державної політики у сферах казначейського обслуговування бюджетних коштів, бухгалтерського обліку виконання бюджетів

Ключові показники:

1) забезпечено казначейське обслуговування розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, інших клієнтів.

Казначейством забезпечується контроль за здійсненням бюджетних повноважень при зарахуванні надходжень бюджету. У процесі казначейського обслуговування бюджетів за доходами протягом звітного періоду забезпечено:

відкриття та обслуговування (на балансі апарату Казначейства з єдиним МФО 899998) 655 434 рахунків для зарахування податків, зборів, платежів до державного та місцевих бюджетів у розрізі кодів класифікації доходів бюджету та бюджетів (далі – рахунки за надходженнями);

зарахування коштів, що сплачені платниками на рахунки за надходженнями, їх щоденний розподіл у регламентований час між державним та місцевими бюджетами, а також між загальним та спеціальним фондами цих бюджетів відповідно до нормативів, визначених бюджетним законодавством, та перерахування до відповідного бюджету, фонду. Станом на 15.10.2019 до державного та місцевих бюджетів зараховано 980,3 млрд грн (без урахування міжбюджетних трансфертів) з них: до державного бюджету – 755,0 млрд грн (у тому числі загальний фонд – 662,1 млрд грн, спеціальний фонд – 92,9 млрд грн); до місцевого бюджету – 225,3 млрд грн (у тому числі загальний фонд – 207,6 млрд грн, спеціальний фонд – 17,7 млрд грн);

щоденне інформування Кабінету Міністрів України, Міністерства фінансів України, органів Державної фіскальної служби України (Державної податкової служби України), Міністерства внутрішніх справ України, Державної судової адміністрації України, місцевих фінансових органів про надходження податків, зборів, платежів до бюджетів, а також інших контролюючих органів за їхніми запитамі;

повернення на підставі висновків та подання органів, що контролюють справляння надходжень бюджету, помилково та/або надміру сплачених податків, зборів, платежів на загальну суму 3,8 млрд грн, зокрема: з державного бюджету – 3,5 млрд грн, з місцевого бюджету – 0,3 млрд гривень.

У процесі обслуговування рахунків платників податків у системі електронного адміністрування податків Казначейством забезпечено:

відкриття понад 335 тисяч рахунків в системі електронного адміністрування ПДВ, на які зараховано 182,4 млрд гривень. Перерахування склали: до державного

бюджету – 176,7 млрд грн, на поточні рахунки платників в банку – 0,5 млрд гривень;

відкриття понад 35 тис. рахунків в системі електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового, на які було зараховано та автоматично перераховано до бюджету 8,5 млрд гривень;

інформування Державної фіскальної служби України в онлайн режимі про всі проведені транзакції по рахунках, відкритих в системі електронного адміністрування податків.

В частині здійснення бюджетного відшкодування ПДВ Казначейством забезпечено:

перерахування узгоджених сум бюджетного відшкодування ПДВ 6 207 платникам на загальну суму 119,4 млрд грн на підставі електронних повідомлень з інформаційного ресурсу – Реєстру заяв про повернення суми бюджетного відшкодування ПДВ;

інформування Міністерства фінансів України в онлайн режимі про здійснені транзакції з повернення платникам узгоджених сум бюджетного відшкодування ПДВ для їх відображення в Реєстрі заяв про повернення сум бюджетного відшкодування ПДВ, оприлюдненому на офіційному вебпорталі Міністерства фінансів України.

Забезпечено казначейське обслуговування бюджетних коштів на основі ведення єдиного казначейського рахунка (ЄКР), управління наявними фінансовими ресурсами, що консолідуються на ЄКР. Станом на 15.10.2019 року на ЄКР обліковуються кошти на суму 51,9 млрд грн та на валютних рахунках Казначейства на суму 40,2 млрд грн (у гривневому еквіваленті).

Станом на 15.10.2019 року на відкритих у Казначействі рахунках обліковуються кошти на загальну суму 156,3 млрд грн, у тому числі: залишки коштів державного бюджету – 42,9 млрд грн, залишки коштів місцевих бюджетів – 81,2 млрд грн, залишки коштів державних позабюджетних фондів – 2,7 млрд грн, залишки коштів інших клієнтів – 29,5 млрд гривень.

З метою забезпечення своєчасної виплати пенсій станом на 15.10.2019 за рахунок коштів ЄКР надано позик на покриття тимчасових касових розривів Пенсійного фонду України на загальну суму 87,8 млрд гривень.

Для забезпечення проведення захищених видатків місцевих бюджетів станом на 15.10.2019 за рахунок коштів ЄКР надано 1 858 позик на покриття тимчасових касових розривів місцевих бюджетів на загальну суму 2,4 млрд гривень.

Забезпечено щоденне інформування Кабінету Міністрів України, Міністерства фінансів України та Національного банку України про оперативний стан ресурсної забезпеченості Казначейства та щодо фактичного і очікуваного руху грошових потоків на ЄКР та валютних рахунках Казначейства.

Забезпечено перерахування з державного бюджету 1 405 місцевим бюджетам 4 дотацій і 38 субвенції на загальну суму 218 748,1 млн грн відповідно до порядків та умов, затверджених постановами Кабінету Міністрів України.

Зокрема, у перший робочий день місяця місцеві бюджети отримують I транш освітньої та медичної субвенцій, а 11 числа – II транш.

Крім того, Казначейством щоденно забезпечується перерахування коштів на виплату одноразової частини допомоги при народженні дитини у разі подання органам соціального захисту населення заяви в електронній формі.

Решта міжбюджетних трансфертів перераховуються у перший та другий робочий день місяця або у разі внесення змін до розпису асигнувань – у найближчий час.

Завдяки зміні механізму перерахування міжбюджетних трансфертів з початку 2019 року кошти дотацій та субвенцій одразу зараховуються Казначейством безпосередньо на рахунки місцевих бюджетів.

Забезпечено ведення бази даних Єдиного реєстру розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів (далі – Єдиний реєстр), зокрема:

зареєстровано в Єдиному реєстрі 72 433 розпорядників та одержувачів бюджетних коштів;

внесено зміни до Єдиного реєстру у кількості 21 277 розпорядників та одержувачів бюджетних коштів;

розміщено на офіційному вебпорталі Казначейства витягів з Єдиного реєстру для складання головними розпорядниками бюджетних коштів реєстрів змін до мережі державного бюджету у кількості 5 244 одиниці;

закрито та вилучено реєстраційних карток розпорядників бюджетних коштів (одержувачів бюджетних коштів) у кількості 3 181 одиниця;

забезпечено щоденне формування та надання Міністерству фінансів України інформації з Єдиного реєстру.

Забезпечено ведення бази даних мережі головних розпорядників коштів державного бюджету, а саме:

опрацьовано зміни до мережі головних розпорядників коштів державного бюджету по 4 854 розпорядникам та одержувачам бюджетних коштів;

кількість доведених головним розпорядникам коштів державного бюджету протоколів розбіжностей даних мережі та Єдиного реєстру склала 186 одиниць;

забезпечено щоденне формування та надання Міністерству фінансів України інформації з єдиної бази даних мережі державного бюджету.

Забезпечено ведення обліку бюджетних асигнувань державного бюджету та спрямування відкритих асигнувань з дотриманням вимог, встановлених розділами III-VII та XIII Порядку казначейського обслуговування державного бюджету за витратами, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2012 № 1407 (зі змінами).

Забезпечено своєчасне та у повному обсязі відображення в обліку Розпису Державного бюджету України на 2019 рік (далі – Розпис державного бюджету), доведення у триденний термін витягів з Розпису державного бюджету до головних розпорядників бюджетних коштів державного бюджету, відображення в обліку довідок про зміни до Розпису державного бюджету (в обліку відображено 1 766 довідок про зміни до річного та помісячного розписів асигнувань державного бюджету (без урахування обслуговування державного боргу та міжбюджетних трансфертів), а також проведення у регламентованому режимі звірки змін до Розпису державного бюджету з Міністерством фінансів України.

Забезпечено правильне та своєчасне відображення в обліку розподілів показників зведених кошторисів та зведених планів асигнувань у розрізі

розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня та одержувачів бюджетних коштів і реєстрів змін до них, поданих головними розпорядниками бюджетних коштів державного бюджету, та здійснення контролю за відповідністю показників зазначених документів показникам Розпису державного бюджету (здійснено контроль за відображенням в обліку 4 236 реєстрів змін розподілів показників зведених кошторисів та зведених планів асигнувань державного бюджету).

Забезпечено своєчасне відкриття асигнувань із державного бюджету відповідно до встановлених вимог. Станом на 15.10.2019 асигнування із загального фонду державного бюджету (за винятком видатків по обслуговуванню державного боргу та міжбюджетних трансфертів) відкриті всім головним розпорядникам бюджетних коштів у повному обсязі до помісячного розпису на січень-жовтень поточного року, із спеціального фонду державного бюджету (за винятком власних надходжень бюджетних установ та відповідних видатків) – у межах фактичних надходжень та помісячного розпису на відповідний період.

Забезпечено правильне та своєчасне відображення в обліку розподілів відкритих асигнувань за кодами програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету, економічної класифікації видатків та класифікації кредитування бюджету та за територіями у розрізі розпорядників нижчого рівня і одержувачів бюджетних коштів, поданих головними розпорядниками бюджетних коштів державного бюджету, здійснення контролю за відповідністю встановленим вимогам при спрямуванні відкритих асигнувань (здійснено контроль за відображенням в обліку 9 211 розподілів відкритих асигнувань по державному бюджету).

Забезпечено покращення якості казначейського обслуговування розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, інших клієнтів завдяки активному застосуванню системи дистанційного обслуговування з використанням програмно-технічного комплексу «Клієнт казначейства – Казначейство» (далі – СДО).

Питома вага клієнтів Казначейства, які використовують СДО, збільшилась з 52% у 2018 році до 76% у 2019 році. Станом на 08.10.2019 року кількість діючих договорів СДО становить 35 802 договори, з них укладено із розпорядниками та одержувачами коштів державного та місцевих бюджетів – 34 235 договорів, із установами державних цільових фондів та іншими клієнтами Казначейства – 1 576 договорів.

На даний час за допомогою СДО проводяться операції із:

- опрацювання планових показників (розписів бюджетних асигнувань, кошторисів, планів асигнувань, тощо);
- відкриття асигнувань та виділення фінансування;
- реєстрації зобов'язань, оплати рахунків;
- отримання виписок та інформації щодо руху коштів на рахунку в онлайн режимі;
- проведення інших платежів.

Крім того, у 2019 році функціональні можливості СДО доповнено такими операціями:

- робота із базою даних мережі розпорядників та одержувачів бюджетних коштів – використовують більше 90 установ-головних розпорядників;

отримання виписок з рахунків за надходженнями – використовують більше 260 установ – органів, що контролюють справляння надходжень бюджетів і місцевих фінансових органів.

Кількість електронних документів, що надійшли до органів Казначейства через СДО за 9 місяців 2019 року, становить 20,7 млн документів, що в 2,8 рази більше, ніж за відповідний період минулого року (за 9 місяців 2018 року – 7,4 млн документів).

Станом на 15.10.2019 в апараті Казначейства забезпечено казначейське обслуговування клієнтів у кількості 106, із них: розпорядники бюджетних коштів – 82, одержувачі бюджетних коштів – 4, інші клієнти – 20.

2) забезпечено ведення бухгалтерського обліку операцій з виконання бюджетів.

Відповідно до Порядку організації роботи, функції та завдання структурних підрозділів органів Державної казначейської служби України з питань ведення бухгалтерського обліку та складання звітності, затвердженого наказом Державної казначейської служби України від 17.11.2014 № 318, та Інструкції про складання органами Державної казначейської служби України звітності про виконання державного бюджету, затвердженої наказом Державної казначейської служби України від 13.02.2012 № 52, за операціями, проведеними розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, які обслуговуються на центральному рівні Казначейства, протягом звітного періоду складалася місячна, квартальна та річна звітність про виконання державного бюджету.

Відповідно до вимог Порядку організації роботи органів Державної казначейської служби України в процесі казначейського обслуговування державного бюджету за витратами, затвердженого наказом Державної казначейської служби України від 07.06.2013 № 101 (у редакції наказу Державної казначейської служби України від 31.03.2016 № 97), здійснювалася координація роботи щодо перевірки платіжних доручень клієнтів, які обслуговуються на центральному рівні Казначейства, на правильність їх оформлення та підписання їх в електронному вигляді.

Відповідно 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, Порядку організації роботи, функції та завдання структурних підрозділів органів Державної казначейської служби України з питань ведення бухгалтерського обліку та складання звітності, затвердженого наказом Державної казначейської служби України від 17.11.2014 № 318, щоденно здійснювався контроль за перерахуванням та відображенням у бухгалтерському обліку операцій, проведених розпорядниками бюджетних коштів, одержувачами бюджетних коштів та іншими клієнтами, що обслуговуються в Казначействі.

З метою погашення та обслуговування державного боргу забезпечувалась перевірка та підписання платіжних доручень, у тому числі в іноземній валюті, на перерахування коштів з рахунків Казначейства, відкритих в установах банків. Так, за звітний період забезпечено проведення понад 1 200 таких операцій на загальну суму, еквівалентну 241,6 млрд гривень.

Платежі за борговими зобов'язаннями держави проведено своєчасно та у повному обсязі на загальну суму 399,3 млрд грн, у тому числі:

з погашення державного боргу – на суму 303,7 млрд грн, з них: 111,1 млрд грн у національній валюті та 192,6 млрд грн у іноземних валютах;

з обслуговування державного боргу – на суму 93,9 млрд грн, з них: 46,6 млрд грн у національній валюті та 47,3 млрд грн у іноземних валютах;

з виконання державою гарантійних зобов'язань за позичальників – на суму 1,7 млрд грн в іноземних валютах.

У звітному періоді для оплати зобов'язань, узятих в іноземній валюті та пов'язаних з міжнародною діяльністю, Казначейство забезпечило розпорядників бюджетних коштів іноземною валютою на суму 31 864,92 тис. доларів США та 10 817,58 тис. євро.

Забезпечувалося достовірне відображення на відповідних рахунках бухгалтерського обліку операцій та розрахунків по виконанню державного бюджету, проведених в іноземних валютах через валютні рахунки Казначейства.

Підписувались документи на закупівлю, конвертацію та продаж іноземної валюти з метою забезпечення проведення операцій по виконанню державного бюджету.

Також, протягом звітного періоду здійснювалася перевірка отриманої від розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, які обслуговуються на центральному рівні Казначейства, проміжної (I квартал, перше півріччя, дев'ять місяців) та річної фінансової і бюджетної звітності відповідно до вимог Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2012 № 44 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 07.02.2017 № 44), та Порядку заповнення форм фінансової звітності в державному секторі, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.02.2017 № 307 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 29.11.2017 № 976), і наказом Міністерства фінансів України від 29.11.2017 № 977 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 27.11.2018 № 940). За результатами перевірки фінансової та бюджетної звітності про виконання кошторису за звітний період складено, підписано та направлено розпорядникам бюджетних коштів 362 висновки про перевірку фінансової та бюджетної звітності.

Забезпечено щоденне складання 11 форм управлінської звітності про стан виконання бюджетів за доходами в розрізі адміністраторів та кодів бюджетної класифікації доходів бюджету. Зазначені форми управлінської звітності щоденно подаються до Кабінету Міністрів України, Міністерства фінансів України та Державної податкової служби України для прийняття управлінських рішень.

Інформація про надходження до державного та місцевих бюджетів за встановленими формами щоденно розміщується на офіційному вебпорталі Казначейства.

3) забезпечено оптимізацію процесу проходження документів при виконанні судових рішень за бюджетною програмою КПКВК 3504040 "Заходи щодо виконання рішень суду, що гарантовані державою", які знаходяться на обліку в Казначействі.

З метою забезпечення ефективної системи виконання судових рішень за рахунок коштів бюджетної програми КПКВК 3504040 «Забезпечення виконання рішень суду, що гарантовані державою» Казначейством у звітному періоді внесено зміни до Порядку здійснення безспірного списання коштів державного бюджету з рахунків боржника та за бюджетною програмою для забезпечення виконання судових рішень та виконавчих документів, затвердженого наказом Казначейства від 19.10.2015 № 295, та оптимізовано роботу програмного продукту АС «Є-Казна» (WEB).

Так, внесені наступні зміни до Порядку здійснення безспірного списання коштів державного бюджету з рахунків боржника та за бюджетною програмою для забезпечення виконання судових рішень та виконавчих документів, затвердженого наказом Казначейства від 19.10.2015 № 295:

наказом Казначейства від 20.03.2019 № 86 впроваджено проведення постійної перевірки виконавчих документів, внесених до АРМ Реєстр судових рішень АС «Є-Казна» (WEB), та підвищено особисту відповідальність працівників при внесенні відомостей, що стосуються таких виконавчих документів;

наказом Казначейства від 25.04.2019 № 129 забезпечено проведення моніторингу асигнувань, затверджених кошторисом, надходжень та відкритих асигнувань за відповідними кодами бюджетної класифікації видатків, необхідних для списання коштів за виконавчими документами в АС «Є-Казна» (WEB) (на виконання п. 33 Порядку виконання рішень про стягнення коштів державного та місцевих бюджетів або боржників, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 03.08.2011 № 845);

наказом Казначейства від 24.06.2019 № 181 оптимізовано процес здійснення перевірки записів у Реєстрі виплат в АС «Є-Казна» (WEB) та порядку накладення кваліфікованого електронного підпису у Реєстрі виплат в АС «Є-Казна» (WEB) за кожним виконавчим документом.

Крім того, Казначейством здійснено оптимізацію виконання судових рішень, які підлягають виконанню за рахунок коштів бюджетної програми КПКВК 3504040, шляхом внесення змін до АРМ «Реєстр судових рішень» АС «Є-Казна» (WEB).

Серед іншого, для вдосконалення процесу отримання коштів стягувачами за виконавчими документами через підприємства поштового зв'язку Казначейством внесено зміни до АРМ «Реєстр судових рішень» АС «Є-Казна» (WEB), зокрема, автоматизовано процес набору списків форми 103-1 та забезпечено приймання та пересилання поштових переказів з обов'язковим накладенням кваліфікованого електронного підпису.

Зміни, внесені до наказу Казначейства від 19.10.2015 № 295 та до роботи програмного продукту АС «Є-Казна» (WEB), дають можливість:

ефективного обліку судових рішень, забезпечення автоматизованого формування інформації про черговість та стан виконання судових рішень;

спрощення процесу візування платіжних доручень в АС «Є-Казна» (WEB) при виконанні рішень судів, що забезпечує оперативну обробку виконавчих документів та виплату коштів стягувачам за судовими рішеннями, що підлягають виконанню за рахунок коштів бюджетної програми КПКВК 3504040;

здійснення належного контролю за виконанням рішень судів згідно з вимогами Закону України «Про гарантії держави щодо виконання судових рішень» та Порядку виконання рішень про стягнення коштів державного та місцевих бюджетів або боржників, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 03.08.2011 № 845;

забезпечення формування інформації про виконання судових рішень в найкоротші терміни та зменшення документообігу між Казначейством та його територіальними органами, що підвищує ефективність та налагодженість процесу виконання рішень суду за рахунок коштів бюджетної програми КПКВК 3504040.

4) забезпечено надання роз'яснень з питань казначейського обслуговування розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, бухгалтерського обліку операцій з виконання бюджетів та складання звітності.

У звітному періоді відповідно до покладених на Казначейство завдань та в установленому законодавством порядку забезпечено надання консультаційної допомоги учасникам бюджетного процесу з питань казначейського обслуговування бюджетних коштів, ведення бухгалтерського обліку та складання звітності про виконання бюджетів.

Протягом січня – жовтня 2019 року апаратом Казначейства 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 – 1 095;

фізичним, юридичним особам, об'єднанням громадян без статусу юридичної особи відповідно до законів України «Про звернення громадян» та «Про доступ до публічної інформації» – 355.

Працівники апарату Казначейства взяли участь у 39 семінарах, конференціях, «круглих столах», нарадах, робочих зустрічах з питань, пов'язаних з розвитком системи Казначейства, казначейського обслуговування бюджетів та розпорядників бюджетних коштів, бухгалтерського обліку та звітності, які проводились за участі представників органів виконавчої влади, місцевого самоврядування, розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, інших учасників бюджетного процесу та міжнародних фахівців.

У звітному періоді апаратом Казначейства проведено 38 економічних навчань в режимі відеоконференцзв'язку, із залученням працівників територіальних органів Казначейства, розпорядників та одержувачів бюджетних коштів державного та місцевих бюджетів.

З 11 по 12 червня 2019 року прийнято участь у навчальному семінарі за темою «Здійснення контрольних повноважень органами Казначейства при проведенні видатків на капітальне будівництво та капітальний ремонт» спільно із працівниками Казначейства (40 осіб) та територіальних органів Казначейства (129 осіб), представниками Міністерства регіонального розвитку, будівництва та

житлово-комунального господарства України, Укрдержбудекспертизи, Державної архітектурно-будівельної інспекції України, Національного агентства з запобігання корупції, Державної аудиторської служби України, Інституту мовознавства ім. О.О. Потебні Національної академії наук України.

У Казначействі діє Методологічна рада з розгляду питань функціонування та розвитку Державної казначейської служби України, яка створена як дорадчий орган для професійного колегіального розгляду питань, які виникають у процесі казначейського обслуговування бюджетних коштів, інших клієнтів та розвитку Казначейства, прийняття відповідних узгоджених рішень щодо оптимальних шляхів їх вирішення.

Представники Казначейства є також членами Методологічної ради при Міністерстві фінансів України.

Завдання 2

Забезпечення модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі

Ключові показники:

1) *забезпечено нормативно-правове врегулювання адаптації облікової системи АС «Є-Казна» та внутрішньої платіжної системи Казначейства до Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі.*

3) *забезпечено нормативно-правове врегулювання щодо ведення бухгалтерського обліку про виконання бюджетів відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі.*

У рамках реалізації Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007-2015 роки, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 16.01.2007 № 34, та Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі на період до 2025 року, схваленої розпорядженням Кабінету Міністрів України від 20.06.2018 № 437-р, Казначейством здійснено заходи з адаптації облікової системи АС «Є-Казна» та внутрішньої платіжної системи Казначейства до Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2013 № 1203, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25.01.2014 за № 161/24938.

Протягом звітнього періоду опрацьовано та погоджено 13 технічних завдань щодо адаптації облікової системи АС «Є-Казна» та внутрішньої платіжної системи Казначейства до Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі.

Здійснено розробку нормативно-правової та методологічної бази, зокрема:

1) підготовлено та направлено на затвердження до Міністерства фінансів України (листи від 06.09.2019 № 16-05-05/15205 та від 18.09.2019 № 16-05-05/15851) проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі», яким передбачено внесення змін до Плану рахунків та Порядку з його застосування в частині уточнення назв окремих рахунків та доповнення новими рахунками з метою забезпечення відображення в бухгалтерському обліку про виконання державного та місцевих бюджетів операцій з електронного

адміністрування податків, інших розрахунків за коштами державного та місцевих бюджетів;

2) підготовлено проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі», яким передбачено внесення змін до Типової кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з виконання бюджету та Типової кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з виконання місцевого бюджету, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2015 № 1219, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 16.01.2016 за № 88/28218, шляхом викладення їх в новій редакції;

3) розроблені проекти наказів Казначейства з питань ведення бухгалтерського обліку про виконання бюджетів, які та направлені на опрацювання самостійним структурним підрозділам апарату Казначейства та його територіальним органам, а саме:

Порядок відкриття аналітичних рахунків для обліку операцій в системі Державної казначейської служби України;

Порядок відображення у бухгалтерському обліку операцій по виконанню державного бюджету;

Порядок відображення у бухгалтерському обліку операцій по виконанню місцевих бюджетів;

Порядок відображення у бухгалтерському обліку операцій, що не належать до операцій з виконання бюджетів;

Порядок організації роботи органів Державної казначейської служби України у процесі казначейського обслуговування державного та місцевих бюджетів за доходами та іншими надходженнями;

Порядок взаємодії структурних підрозділів Державної казначейської служби України та її територіальних органів при виконанні окремих рішень Кабінету Міністрів України;

Інструкція про складання органами Державної казначейської служби України звітності про виконання державного бюджету;

Інструкція про складання органами Державної казначейської служби України бюджетної звітності про виконання місцевих бюджетів.

Зазначені проекти нормативно-правових та організаційно-розпорядчих документів будуть затверджені у грудні 2019 року та наберуть чинності 1 січня 2020 року;

4) підготовлено Перехідну таблицю між Планом рахунків бухгалтерського обліку виконання державного та місцевих бюджетів, затвердженим наказом Казначейства від 28.11.2000 № 119, та Планом рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2013 № 1203.

2) забезпечено нормативно-правове врегулювання щодо консолідації фінансової звітності, складеної згідно з національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі.

У рамках реалізації Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007-2015 роки, затвердженої постановою Кабінету

Міністрів України від 16.01.2007 № 34, та Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі на період до 2025 року, схваленої розпорядженням Кабінету Міністрів України від 20.06.2018 № 437-р, здійснено заходи щодо нормативного врегулювання питання формування загальної консолідованої фінансової звітності, а саме:

1) підготовлено Казначейством та затверджено Міністерством фінансів України наказ Міністерства фінансів України від 15.05.2019 № 204 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо формування Державною казначейською службою України загальної консолідованої фінансової звітності», яким визначено порядок формування Казначейством загальної консолідованої фінансової звітності у відповідності до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 102 «Консолідована фінансова звітність», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2010 № 1629, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 20.01.2011 за № 87/18825;

2) розроблено та затверджено наказ від 25.01.2019 № 28 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо формування органами Державної казначейської служби України форм фінансової звітності», яким визначено порядок заповнення і строки подання проміжної (квартальної) і річної фінансової звітності про виконання державного та місцевих бюджетів, зведених показників консолідованої фінансової звітності головних розпорядників коштів державного бюджету, головних розпорядників коштів місцевих бюджетів, бюджетів фондів загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування та органами Державної казначейської служби України.

Завдання 3

Організація ефективної роботи Державної казначейської служби України

Ключові показники:

1) забезпечено виконання заходів, передбачених Планом роботи Державної казначейської служби України на 2019 рік та Пріоритетними напрямками діяльності Державної казначейської служби України на 2019 рік.

Забезпечено виконання заходів Плану роботи Державної казначейської служби України на 2019 рік, який включає Пріоритетні напрями діяльності Державної казначейської служби України на 2019 рік, відповідно до розподілу обов'язків по керівництву роботою Державної казначейської служби України.

2) забезпечено проведення попереднього обстеження системи управління якістю Державної казначейської служби України та розробку плану дій з удосконалення управління якістю.

На виконання підпункту 2 пункту 1 Типових завдань, ключових показників результативності, ефективності та якості службової діяльності державних службовців, які займають посади керівників центральних органів виконавчої влади, на 2019 рік, затверджених розпорядженням Кабінету Міністрів України від 18.12.2018 № 1030-р, та керуючись Методичними рекомендаціями щодо проведення попереднього обстеження системи управління якістю міністерства, іншого центрального органу виконавчої влади, затвердженими наказом Національного агентства України з питань державної служби

від 26.04.2019 № 80-19 (далі – Методичні рекомендації), забезпечено проведення попереднього обстеження системи управління якістю Державної казначейської служби України шляхом:

включення керівників самостійних структурних підрозділів апарату Казначейства відповідно до розподілу обов'язків до складу робочої групи з попереднього обстеження системи управління якістю Державної казначейської служби України, що створена наказом Державної казначейської служби України від 11.07.2019 № 205;

затвердження плану-графіка проведення попереднього обстеження системи управління якістю Державної казначейської служби України (наказ Державної казначейської служби України від 18.07.2019 № 212).

На виконання плану-графіка проведення попереднього обстеження системи управління якістю Державної казначейської служби України опрацьовано узагальнені результати оцінки процесів, процедур (додаток 3 до Методичних рекомендацій), за результатами проведеної роботи з попереднього обстеження затверджено план дій з удосконалення системи управління якістю Державної казначейської служби України.

Завдання 4

Організація та забезпечення контролю за дотриманням бюджетного законодавства учасниками бюджетного процесу

Ключові показники:

1) забезпечено контроль за дотриманням бюджетного законодавства учасниками бюджетного процесу.

З метою контролю за цільовим спрямуванням бюджетних коштів відповідно до пунктів 4 та 5 частини першої статті 112 Бюджетного кодексу України забезпечено здійснення попереднього контролю на етапі реєстрації бюджетних зобов'язань, який включає перевірку:

наявності у розпорядника бюджетних коштів бюджетних асигнувань, затверджених кошторисом;

наявності документів, що підтверджують факт узяття бюджетного зобов'язання;

відповідності взятих бюджетних зобов'язань певним бюджетним асигнуванням за їх економічними характеристиками;

відповідності напрямків витрачання бюджетних коштів паспорту бюджетної програми;

наявності документів щодо закупівлі товарів, робіт і послуг відповідно до законодавства у сфері закупівель;

дотримання розпорядником бюджетних коштів повноважень та обмежень, які вводяться законодавчими та іншими нормативно-правовими актами України;

дотримання вимог щодо оформлення поданих документів, а також поточний контроль на відповідність платежів взятим бюджетним зобов'язанням та відповідним бюджетним асигнуванням у процесі оплати рахунків розпорядників бюджетних коштів.

На виконання вимог частини першої статті 112 Бюджетного кодексу України з метою здійснення контролю за дотриманням бюджетного законодавства учасниками бюджетного процесу протягом звітного періоду

організовано та забезпечено ведення бухгалтерського обліку всіх надходжень і витрат державного бюджету, складання та подання фінансової і бюджетної звітності бюджетними установами.

Відповідно до статті 116 Бюджетного кодексу України порушенням бюджетного законодавства визнається порушення учасником бюджетного процесу встановлених цим кодексом чи іншим бюджетним законодавством норм щодо складання, розгляду, затвердження, внесення змін, виконання бюджету та звітування про його виконання, зокрема, порушення встановлених порядку або термінів подання фінансової і бюджетної звітності бюджетних установ, а також подання такої звітності у неповному обсязі.

Казначейство отримує та перевіряє квартальні та річні форми консолідованої фінансової та бюджетної звітності від головних розпорядників коштів державного бюджету та фондів загальнообов'язкового державного соціального та пенсійного страхування.

Протягом звітного періоду здійснювався контроль за дотримання головними розпорядниками коштів державного бюджету (далі – головні розпорядники) та фондами загальнообов'язкового державного соціального та пенсійного страхування (далі – Фонди) термінів та порядків складання і подання проміжної (I квартал, перше півріччя, дев'ять місяців) та річної фінансової та бюджетної звітності.

З метою здійснення автоматичного контролю за дотриманням головними розпорядниками бюджетних коштів, розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів та установами Фондів (далі – клієнти Казначейства) вимог нормативно-правових актів в частині складання звітності в систему подання електронної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів і державними цільовими фондами закладені вимоги Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального та пенсійного страхування», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2012 № 44, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 09.02.2012 за № 196/20509 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 07.02.2017 № 44), Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі «Подання фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2009 № 1541, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.01.2010 за № 103/17398, Порядку заповнення форм фінансової звітності в державному секторі, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.02.2017 № 307, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21.03.2017 за № 384/30252, та Методичних рекомендацій з перевірки порівнянності показників фінансової звітності суб'єктів державного сектору, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2017 № 1170 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 21.12.2018 № 1074).

Із використанням АС «Є-Звітність» контролюється дотримання клієнтами Казначейства термінів подання звітності, установлених у календарі подачі звітності.

Протягом звітнього періоду із використанням АС «Є-Звітність» сформовано та подано до Казначейства консолідовану фінансову звітність 86 головними розпорядниками коштів державного бюджету та 3 Фондами. Зазначена звітність була перевірена та завізована шляхом накладання кваліфікованого електронного підпису на кожну звітну форму.

Забезпечено контроль за показниками зведених кошторисів, зведених планів асигнувань на відповідність даним мережі, показникам довідки про зміни до розпису державного бюджету (з урахуванням внесених змін), правильністю застосування економічної класифікації видатків та класифікації кредитування.

Сформовано та взято на облік 382 документи щодо відкриття асигнувань:

73 пропозиції щодо відкриття асигнувань із загального фонду Державного бюджету (довідок про внесення змін до пропозицій);

175 розпоряджень про відкриття асигнувань із загального фонду Державного бюджету України;

134 розпорядження про відкриття асигнувань із спеціального фонду Державного бюджету України.

Опрацьовано 9 211 розподілів відкритих асигнувань головних розпорядників бюджетних коштів.

Забезпечено контроль відповідності вказаних сум у розподілі залишкам на відповідних рахунках, передбачених для обліку відкритих асигнувань, наданій мережі, напряму цільового спрямування відкритих асигнувань, розподілу показників зведених кошторисів, зведених планів асигнувань загального фонду.

2) забезпечено здійснення аналізу виявлених порушень бюджетного законодавства.

З метою забезпечення контролю за виконанням договорів, за якими здійснюється авансування, у кожному випадку такої оплати направлялися листи застереження розпорядникам (одержувачам) бюджетних коштів щодо дотримання виконавцями договірних відносин термінів постачання (товарів, робіт, послуг) відповідно до бюджетного законодавства.

Щоденно забезпечувалося здійснення контролю за дотриманням бюджетного законодавства учасниками бюджетного процесу в частині ведення бухгалтерського обліку всіх надходжень і витрат державного бюджету, складання та подання фінансової і бюджетної звітності бюджетними установами.

За результатами прийняття фінансової та бюджетної звітності направлялися листи головним розпорядникам бюджетних коштів, зокрема:

Міністерству фінансів України від 03.05.2019 № 14-05-05/7831, від 24.07.2019 № 14-05/12696, від 08.08.2019 № 14-05-05/13568;

Центральній виборчій комісії від 25.09.2019 № 14-06-06/16296.

3) забезпечено застосування заходів впливу за порушення бюджетного законодавства.

На виконання вимог статей 117 та 118 Бюджетного кодексу України за звітний період підготовлено:

221 попередження про неналежне виконання бюджетного законодавства розпорядниками та одержувачами коштів державного бюджету на загальну суму 12 302,8 млн грн, у тому числі:

у процесі взяття або реєстрації зобов'язань, фінансових зобов'язань надано 24 попередження на загальну суму 245,3 млн гривень;

у процесі контролю за поданням розпорядниками та одержувачами коштів державного бюджету документів, що підтверджують отримання таких товарів, робіт та послуг, у випадках проведення розрахунків на умовах авансування оформлено 194 попередження на загальну суму 12 032,0 млн гривень;

у процесі затвердження та подання кошторисів оформлено 3 попередження на загальну суму 25,5 млн гривень.

Крім того, у звітному періоді оформлено 6 протоколів про порушення бюджетного законодавства та складено 4 розпорядження про зупинення операцій з бюджетними коштами на рахунках розпорядників (одержувачів) бюджетних коштів.

Станом на 15.10.2019 за результатами застосованих заходів впливу розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів усунуто 24 порушення бюджетного законодавства на загальну суму 245,3 млн гривень.

Відповідно до статей 117, 118 Бюджетного кодексу України у 2019 році за порушення бюджетного законодавства розпорядниками бюджетних коштів складено попередження про неналежне виконання бюджетного законодавства, а саме:

щодо невідповідності посади головного бухгалтера – 1 попередження;

щодо несвоєчасного подання карток із зразками підписів та відбитком печатки – 16 попереджень;

щодо несвоєчасної подачі звітних форм – 6 попереджень.

Станом на 15.10.2019 за результатами застосованих заходів впливу розпорядниками бюджетних коштів усунуто усі зазначені порушення бюджетного законодавства.

Казначейством листом від 26.04.2019 № 14-06-06/7591 направлено попередження Міністерству аграрної політики та продовольства України про неналежне виконання бюджетного законодавства.

Оформлено 2 попередження про неналежне виконання бюджетного законодавства головними розпорядниками коштів державного бюджету.

4) забезпечено інформування Міністерства фінансів України про застосування заходів впливу за порушення бюджетного законодавства.

Органами Казначейства оформлено попередження за порушення бюджетного законодавства, що допущені розпорядниками та одержувачами коштів державного та місцевих бюджетів в процесі реєстрації бюджетних зобов'язань/бюджетних фінансових зобов'язань, оплати платіжних доручень:

станом на 01.01.2019 – 17 395 попереджень на загальну суму 13 606,1 млн гривень;

станом на 01.04.2019 – 4 500 попереджень на загальну суму 2 903,1 млн гривень;

станом на 01.07.2019 – 9 329 попереджень на загальну суму 6 100,4 млн гривень;

станом на 01.10.2019 – 17 061 попередження на загальну суму 11 236,7 млн гривень.

Крім того, в процесі подання кошторисів та інших документів, що застосовуються при виконанні бюджету, у разі недотримання порядків відкриття (закриття) рахунків, подання фінансової і бюджетної звітностей та інших випадках порушення бюджетного законодавства по державному та місцевих бюджетам надано попереджень:

станом на 01.01.2019 – 9 610 попереджень на загальну суму 19 073,8 млн гривень;

станом на 01.04.2019 – 3 476 попереджень на загальну суму 8 069,6 млн гривень;

станом на 01.07.2019 – 5 490 попереджень на загальну суму 12 227,0 млн гривень;

станом на 01.10.2019 – 7 949 попереджень на загальну суму 18 315,2 млн гривень.

Також, органами Казначейства оформлено протоколи про порушення бюджетного законодавства та зупинено операції на рахунках розпорядників (одержувачів) коштів державного та місцевих бюджетів на підставі складених розпоряджень про зупинення операцій з бюджетними коштами, а саме:

станом на 01.01.2019 – 1 947 протоколів та 2 120 розпоряджень;

станом на 01.04.2019 – 636 протоколів та 927 розпоряджень;

станом на 01.07.2019 – 977 протоколів та 1 327 розпоряджень;

станом на 01.10.2019 – 1 602 протоколи та 1 852 розпорядження.

Зазначена інформація направлялась своєчасно та у встановлені терміни до Міністерства фінансів України листами від 14.01.2019 № 3-05-1/942, від 16.04.2019 № 3-05-1-05/6705, від 12.07.2019 № 3-05-1-05/11972, від 11.10.2019 № 3-05-1-05/17491.

5) забезпечено висвітлення інформації про стан виконання повноважень із контролю за дотриманням бюджетного законодавства на офіційному веб-порталі Казначейства.

Інформація щодо застосованих заходів впливу за порушення бюджетного законодавства та стану усунення виявлених порушень бюджетного законодавства учасниками бюджетного процесу розміщувалась на офіційному вебпорталі Казначейства своєчасно та у визначені терміни (14.01.2019, 15.04.2019, 15.07.2019, 15.10.2019).

Перший заступник Голови

«29» жовтня 2019 року



Володимир ДУДА