**ПЛАН ДІЙ З УПРАВЛІННЯ ФІНАНСАМИ**

**(проект)**

**Прибужанівська об’єднана територіальна громада**

**Миколаївська область**

**в рамках Програми „Decentralization Offering Better Results and Efficiency (DOBRE)”, яка фінансується USAID.**

*Цей план став можливим завдяки щирій підтримці американського народу, наданій через Агентство США з міжнародного розвитку (USAID). Зміст є відповідальністю Глобал Комʼюнітіз (Global Communities) і не обов'язково відображає точку зору USAID чи уряду Сполучених Штатів.*

**Січень, 2018**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **План дій з покращення управління фінансами в Прибужанівській ОТГ**  ***(проект) 2018 рік*** | | | | | | | |
| **Найменування напрямку** | **Найменування заходу** | | **Відповідальні за виконання** | **Строк виконання** | **Джерела фінансування** | **Необхідні кроки** | **Контроль за виконання** | **Очікувані зміни** | **Ризики** |
| **Система адміністративного управління ОТГ** | Формування ефективної територіальної системи органів місцевого  самоврядування | | Виконком, рада ОТГ | Березень  2018 року | передбачені у місцевому бюджеті видатки на утримання відповідальних за виконання та проведення заходів | * розроблену схему виконавчого комітету ради розмістити на офіційному сайті громади. | Кадурін В.В. | Оптимізація та вдосконалення роботи виконавчих органів, структурування функціональних напрямків діяльності, забезпечення ефективної роботи | відсутність підтримки з боку ради щодо залучення громадськості |
| **Вдосконалення бюджетного процесу** | Забезпечення упорядкування та оприлюднення документів в рамках бюджетного законодавства | | Виконком, рада ОТГ, фінансовий підрозділ | Вересень 2018 року | передбачені у місцевому бюджеті видатки на утримання відповідальних за виконання та проведення заходів | Розробити та прийняти наступні нормативні документи:   * Бюджетний регламент. | Заграєнко Н.П. | Розробка та оприлюднення необхідних документів відповідно до бюджетного законодавства та кращих практик | відсутність необхідного досвіду у відповідальних для розробки зазначених документів |
| Удосконалення механізму подачі інформації про розпорядження бюджетними коштами | | Виконком, рада ОТГ, фінансовий підрозділ | Протягом 2018 року  Квітень 2018 року  Протягом 2018 року  Липень 2018 року  Квітень 2018 року | передбачені у місцевому бюджеті видатки на утримання відповідальних за виконання та проведення заходів, проекти міжнародної технічної допомоги, інститути громадянського суспільства | * проект бюджету разом із всіма відповідними додатками розміщувати на веб-сайті громади за 20 днів до розгляду сесією ради; * презентація дохідної та видаткової частин бюджету у зрозумілій для громадян формі «Бюджет для громадян», візуалізація бюджету; * оприлюднити розпорядження сільського голови, рішення виконавчого комітету, звіти про виконання бюджету, результати голосування стосовно прийняття бюджету, всі рішення ради, що стосуються бюджету разом з відповідними додатками та пояснювальними записками * на сторінці «Архів документів» ввести відображення документів, що мають найбільшу чисельність в зверненнях; * розмістити на офіційному веб-сайті громади посилання на інформаційний портал e-data разом із коротким поясненням щодо можливостей пошуку звітності. | Заграєнко Н.П.  Кадурін В.В.  Заграєнко Н.П.  Тищенко О.В.  Кадурін В.В.  Алексєєва З.А.  Родюк Р.Ю.  Кадурін В.В.  Заграєнко Н.П.  Кадурін В.В. | Представлення інформації про складення та виконання бюджету та ефективність використання бюджетних коштів у доступній для громадськості формі. ОТГ відкрито надає короткий виклад бюджету із зрозумілим повідомленням голови ОТГ щодо того як пріоритети ОТГ відображені в ньому | недостатня координація діяльності органів місцевого самоврядування в частині повного і своєчасного забезпечення громадян інформацією з питань бюджету |
| Проведення консультацій з громадськістю на усіх етапах бюджетного процесу | | Виконком, рада ОТГ, фінансовий підрозділ | Липень – жовтень 2018 року  Січень – липень 2018 року  Листопад  Листопад 2018 року  Протягом 2018 року  Протягом 2018 року | передбачені у місцевому бюджеті видатки на утримання відповідальних за виконання та проведення заходів | * розробляти та затверджувати бюджет ОТГ в інклюзивний спосіб, із численними загальними зборами громадян та коментарями громадськості (збір пропозицій від громадян в період з 15 липня до 15 жовтня); * проводити консультації з громадськістю про місцеві податки і збори в період (з 1 січня по 1 липня); * розробити та опубліковувати звіт щодо участі громадян у бюджетному процесі, які будуть включати обґрунтування підстав для неврахування отриманих пропозицій; * анонсувати графік засідання постійної комісій з питань планування, бюджету, фінансів, економіки, інвестицій та регуляторної політики; * проводити громадське обговорення потенційних інвестиційних об’єктів, які планується фінансувати за рахунок міжбюджетних трансфертів та коштів ДФРР. | Заграєнко Н.П.  Тофанюк Л.В.  Тищенко О.В.  Родюк Р.Ю.  Альберт А.С.  Заграєнко Н.П.  Алексєєва З.А.  Кадурін В.В.  Хімій Д.В. | Посилення контролю громадськості за складанням, виконанням і звітуванням бюджету | неможливість забезпечити проведення консультацій з громадськістю під час бюджетного процесу через порушення визначених строків у бюджетному процесі |
| Запровадження бюджету участі | | Виконком, рада ОТГ, фінансовий підрозділ | Січень – липень  Протягом 2018 року | передбачені у місцевому бюджеті видатки | * провести інформаційну кампанії по залученню соціальних проектів до програми Бюджет участі; * забезпечити автоматизацію усіх етапів Бюджету участі і розмістити на офіційному сайті ОТГ у рубриці «Громадський бюджет» | Зайва М.В.  Хімій Д.В.  Хімій Д.В.  Кадурін В.В. | Залучення громадян до бюджетного процесу, реалізація соціальних проектів для ОТГ | відсутність коштів у місцевому бюджеті для запровадження бюджету участі, проведення інформаційних кампаній |
| **Формування та використання фінансових ресурсів** | Підвищення ефективності наповнення бюджету ОТГ | | Виконком, рада ОТГ, фінансовий підрозділ | Протягом 2018  Січень – червень  Протягом 2018 року  Протягом 2018 року  Протягом 2018 року  Квітень – листопад 2018 року  Квітень –травень  Травень 2018року  Травень 2018 року  Протягом 2018 року | передбачені у місцевому бюджеті видатки на утримання відповідальних за виконання та проведення заходів | * розробити план заходів щодо наповнення бюджету (план покращення надходжень), імплементувати нові /поліпшені механізми збору податків, забезпечення зростання місцевих податків у порівнянні з минулим роком; * розробити та затвердити положення про всі податки і збори, які будуть застосовуватися у відповідному бюджетному періоді на території ОТГ (до 15 липня); * запровадити внутрішній облік платників податків на території ОТГ;   + розробити, затвердити та опублікувати необхідні документи щодо надходження коштів від пайової участі у розвитку інфраструктури ОТГ;   + розробити та затвердити перелік об’єктів комунальної власності, які можуть бути передані в оренду; * провести моніторинг щодо дотримання законодавства про працю на підприємствах усіх форм власності, в установах та організаціях, зокрема, з питань: - належного оформлення трудових відносин із найманими працівниками; - додержання мінімальних гарантій в оплаті праці, повноти та своєчасності виплати заробітної плати, погашення заборгованості та сплати податків; * провести роботу стосовно: - виявлення відокремлених підрозділів підприємств та організацій, які здійснюючи господарську діяльність не сплачують податок на доходи фізичних осіб до місцевого бюджету; - вжиття заходів щодо їх залучення до сплати податку на доходи фізичних осіб до місцевого бюджету; * здійснити перевірку з метою визначення суб’єктів підприємницької діяльності, що фактично займаються реалізацією підакцизних товарів та провести звірку з органами ДФС щодо декларування ними зобов’язань зі сплати акцизу; * провести інформаційну кампанію з мешканцями громади з метою наповнення актуальними даними щодо нерухомості електронної бази даних реєстраційної служби, з метою збільшення надходження в бюджет за рахунок податку на нерухомість; * подавати проекти для отримання субвенції на здійснення заходів щодо СЕР територій та коштів ДФРР; | Тищенко О.В.  Родюк Р.Ю  Тищенко О.В.  Тофанюк Л.В.  Кадурін В.В.  Родюк Р.Ю.  Кадурін В.В.  Родюк Р.Ю.  Родюк Р.Ю.  Тищенко О.В.  Старости  Родюк Р.Ю.  Тіщенко О.В.  Старости  Альберт А.С.  Старости  Хімій Д.В. | Рівність усіх платників податків перед законом, збільшення бюджетних надходжень; покращення умов підприємницької діяльності | не можливість налагодити співпрацю з фіскальними та іншими органами державної влади |
|  | Підвищення ефективності використання бюджетних коштів | | Виконком, рада ОТГ, фінансовий підрозділ | Протягом 2018року  Протягом 2018 року  Протягом 2018 року  Вересень -грудень  Протягом 2018 року  Протягом 2018 року | передбачені у місцевому бюджеті видатки на утримання відповідальних за виконання та проведення заходів | * вивчити питання щодо необхідності оптимізації мережі освітніх та культурних закладів за наступним алгоритмом: створення робочої групи; проведення інформаційної кампанії серед депутатів, вчителів, батьківської громадськості та інших зацікавлених сторін; * запровадження заходів з енергоефективності у бюджетних установах з метою скорочення видатків на оплату за спожиті енергоносії; * залучення недержавних структур до підвищення ефективності функціонування комунального господарства та надання окремих соціальних послуг, послуг з благоустрою тощо * оприлюднювати титульні списки капітальних видатків; * публікувати звіт щодо розподілу залишків коштів місцевого бюджету, які утворилися на початок року; * проведення роз’яснювальної роботи з керівниками бюджетних установ та організацій, комунальних підприємств (одержувачами) бюджетних коштів з питань дотримання суворої фінансово-бюджетної дисципліни та запобігати порушенням, що призводять до втрат фінансових ресурсів. | Копієвський І.В  Альберт А.С.  Хімій Д.В.  Тараненко О.А..  Заграєнко Н.П.  Кадурін В.В.  Заграєнко Н.П.  Кадурін В.В  Родюк Р.Ю.  Заграєнко Н.П. | Підвищення ефективності використання бюджетних коштів | відсутність соціальної підтримки по оптимізації мережі закладів |
| **Управління активами громади** | Заходи щодо управління земельними ресурсами | | Виконком, рада ОТГ, фінансовий підрозділ | Протягом 2018 року  Протягом 2018 року | передбачені у місцевому бюджеті видатки на утримання відповідальних за виконання та проведення заходів | * затвердити рішення про проведення інвентаризації, створити робочу групу чи комісію, яка проведе перевірку усієї документації; провести інвентаризацію землі у всіх населених пунктах Прибужанівської ОТГ * підвищити кваліфікацію співробітників ОТГ, відповідальних за інвентаризацію активів в ОТГ. | Альберт А.С.  Родюк Р.Ю. | Покращення системи управління земельними ресурсами ОТГ | відсутність фінансових, матеріальних та людських ресурсів для проведення заходів |
|  | Інвентаризація активів комунальних підприємств та майна, відмінного від земельних ділянок | | Виконком, рада ОТГ, фінансовий підрозділ | Протягом 2018 року  Протягом 2018 року  Протягом 2018 року | передбачені у місцевому бюджеті видатки на утримання відповідальних за виконання та проведення заходів | * провести інвентаризацію активів ОТГ (відмінних від земельних ділянок) (у тому числі активів комунальних підприємств із залученням відповідних організацій) у середньостроковій перспективі, скласти каталог інвестиційних об’єктів. Етапи: * перевірка даних, що міститься в Державному реєстрі речових прав на нерухоме майно та Реєстрі прав власності на нерухоме майно на їх повноту; * повідомлення органів Державної фіскальної служби відносно виявлених об’єктів нерухомого майна (та їх власників), дані по яких відсутні в Державному реєстрі речових прав на нерухоме майно. Створення реєстрів об’єктів власності, внесення 100% об’єктів власності ОТГ до Реєстра власності. * публікувати перелік об’єктів власності ОТГ, що можуть бути передані в оренду та продані на конкурсних підставах; * підвищити кваліфікацію співробітників ОТГ, відповідальних за інвентаризацію активів в ОТГ. | Родюк Р.Ю  Альберт А.С.  Родюк Р.Ю.  Родюк Р.Ю  Родюк Р.Ю.  Кадурін В.В. | Покращення системи управління активами громади | відсутність фінансових, матеріальних та людських ресурсів для проведення заходів |
| **Система закупівель** | Вдосконалення системи проведення закупівель в ОТГ | | Виконком, рада ОТГ, фінансовий підрозділ | Протягом 2018 року  Протягом 2018 року  Протягом 2018 року  Протягом 2018 року  Протягом 2018 року  Протягом 2018 року | передбачені у місцевому бюджеті видатки на утримання відповідальних за виконання та проведення заходів | * оприлюднити окремо на офіційному веб-сайті громади Положення про тендерний комітет та рішення ради про затвердження складу тендерного комітету, протоколи тендерного комітету; * використання системи ProZorro для всіх закупівель, для яких цього вимагається, але також документування як мінімум 3 неофіційних пропозицій для допорогових проектів чи товарів. * детальні звіти про здійснені закупівлі публікувати в місцевих ЗМІ та на веб-сайті щоквартально; * публікувати та оприлюднювати інформацію щодо тендерів про закупівлі ОТГ завчасно на підставі плану закупівель (оголошення проведення тендерів більше, ніж за 30 днів до їх початку на підставі плану закупівель; * відстежувати факти виконання договорів та публікувати звіти про виконання договору; * підвищити кваліфікацію членів тендерних комітетів пройшли навчання із питань застосування Закону України «Про здійснення державних закупівель»/Інструкції/стандартні процедури. | Роїк В.М  Кадурін В.В  Роїк В.М.  Хімій Д.В.  Заграєнко Н.П.  Кадкрін В.В.  Роїк В.М.  Кадурін В.В.  Хімій Д.В.  Заграєнко Н.П. | Покращення системи проведення закупівель в ОТГ | зростання необхідних часових проміжків для проведення допорогових закупівель; брак фінансових ресурсів на підвищення кваліфікації членів тендерного комітету |
| **Внутрішній зовнішній аудит** | Підтримка та розвиток діяльності з внутрішнього контролю, в тому числі фінансового управління і відповідальності (підзвітності) та внутрішнього аудиту | | Виконком, рада ОТГ, фінансовий підрозділ | Протягом 2018 року  Протягом 2018 року | передбачені у місцевому бюджеті видатки на утримання відповідальних за виконання та проведення заходів | * провести навчання керівників та працівників бюджетних установ з питань організації внутрішнього контролю, в тому числі фінансового управління і відповідальності (підзвітності); * забезпечення внутрішнього контролю за повнотою власних надходжень бюджетних установ та взяттям бюджетних зобов’язань, а також одержувачами бюджетних коштів і витрачанням ними бюджетних коштів. * провести внутрішній аудит, оприлюднити його результати; | Родюк Р.Ю.  Заграєнко Н.П.  Тищенко О.В. | Підвищення рівня управлінської підзвітності та ефективності внутрішнього контролю та аудиту в органах влади на центральному та місцевому рівні | Небажання керівників та працівників проходити навчання, формувати відділ та проводити внутрішній аудит; відсутність фінансових ресурсів на проведення зовнішнього аудиту |
| **Бюджетне планування** | запровадження системи бюджетного планування | | Виконком, рада ОТГ, фінансовий підрозділ | Протягом 2018 року  Протягом 2018 року | передбачені у місцевому бюджеті видатки на утримання відповідальних за виконання та проведення заходів | * скласти прогноз показників бюджету громади за основними видами доходів на 2019 – 2021 роки, оприлюднити на веб-сайті громади у відповідному розділі про бюджет; * навчання керівників та працівників бюджетних установ з питань організації бюджетного планування, у першу чергу, середньострокового; | Заграєнко Н.П.  Кадурін В.В.  Заграєнко Н.П. | Підвищення якості системи бюджетного планування та прогнозування | відсутність роз’яснень уповноважених органів щодо механізму запровадження середньострокового планування у громадах |
| **Бюджет і стратегічні документи** | Приведення бюджету у відповідність існуючим стратегічним планам | | Виконком, рада ОТГ, фінансовий підрозділ | Протягом 2018 року  Червень,  Грудень  Протягом 2018 року  Протягом 2018 року | передбачені у місцевому бюджеті видатки на утримання відповідальних за виконання та проведення заходів | * публікувати стратегічні документи у відкритих джерелах; * звітувати за виконання програми СЕР двічі на рік; * приведення у відповідність до існуючих стратегічних документів бюджету ОТГ; * здійснювати постійний моніторинг відповідності бюджету існуючих стратегічним програмам. | Хімій Д.В.  Кадурін В.В.  Заграєнко Н.П.  Заграєнко Н.П.  Зайва М.В. | Підвищення якості системи бюджетного та стратегічного планування | брак кваліфікованих кадрів; постійна зміна курсу державної політики |
| **Гендерне бюджетування** | Запровадження гендерного бюджетування | | Виконком, рада ОТГ, фінансовий підрозділ | Протягом 2018 року | передбачені у місцевому бюджеті видатки на утримання відповідальних за виконання та проведення заходів | * розробити та прийняти відповідне Положення про гендерну політику на території Прибужанівської ОТГ; * провести гендерний аналіз бюджетних програм стосовно того, хто є кінцевим споживачем і наскільки послуги задовольняють потреби різних соціальних груп населення; * провести формування цілей та рекомендацій до бюджетних програм з посилення гендерної рівності; * провести необхідні коригування бюджету з урахуванням питань гендерної рівності. | Родюк Р.Ю.  DOBRE  DOBRE  Родюк Р.Ю.  Заграєнко Н.П. | Складення місцевого бюджету та стратегічних документів з врахуванням питань гендерної рівності | брак методичного забезпечення, людського та матеріального забезпечення |