**ЗАТВЕРДЖЕНО**

**Рішення міської ради   
VII скликання**

**29.10.2018 № 1474**

**ПРОГРАМА**

**покращання умов казначейського обслуговування міського бюджету м.Чернівців, розпорядників та одержувачів бюджетних коштів на 2018 - 2019 роки**

**м. Чернівці**

**2018**

# ПАСПОРТ

**Програми покращання умов казначейського обслуговування міського бюджету м.Чернівців, розпорядників та одержувачів бюджетних коштів на 2018 - 2019 роки**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Ініціатор розроблення Програми | Управління Державної казначейської служби України у м. Чернівцях Чернівецької області |
| 2. | Дата, номер і назва нормативних документів | Конституція України, Бюджетний кодекс України від 07.10.2010р. N 2592-VI із змінами і доповненнями, закон України «Про місцеве самоврядування в Україні» |
| 3. | Розробник Програми | Управління Державної казначейської служби України у м. Чернівцях Чернівецької області |
| 4. | Відповідальний виконавець програми | Управління Державної казначейської служби України у м. Чернівцях Чернівецької області |
| 5. | Учасники Програми | Управління Державної казначейської служби України у м. Чернівцях Чернівецької області, виконавчі органи Чернівецької міської ради |
| 6. | Термін реалізації Програми | 2018 - 2019 роки |
| 7. | Перелік місцевих бюджетів, які беруть участь у виконанні Програми | Міський бюджет м.Чернівців\* |
| 8. | Загальний обсяг фінансових ресурсів, необхідних для реалізації Програми, всього, | 467,0 тис.грн. |
| 8.1. | в тому числі: |  |
|  | - кошти міського бюджету\* | 467,0 тис.грн. |
|  | - інші джерела, незаборонені чинним законодавством | **;■ . /**  **Р**  **-** |

***\**** *ПРИМІТКА: Фінансування заходів програми здійснювати за окремим рішенням Чернівецької міської ради за рахунок вільного залишку бюджетних коштів або перевиконання дохідної частини загального фонду міського бюджету за умови відсутності заборгованості такого бюджету за захищеними статтями видатків*

**1. Загальні положення**

Ефективне управління місцевими фінансами є основою забезпечення сталого соціально-економічного розвитку міста та гарантованого виконання соціальних зобов’язань перед громадянами, запорукою ефективності витрачання бюджетних коштів, збільшення доходів бюджету, підвищення прозорості бюджетного процесу, а також вирішення низки інших проблем.

Державне казначейство України - центральний орган виконавчої влади, що здійснює касове виконання державного та міських бюджетів, - було створене 27 квітня 1995 року Указом Президента України №335/95, а згодом Указом Президента №460/2011 від 13 квітня 2011 року перейменоване в Державну казначейську службу України.

Державна казначейська служба України сьогодні:

* повноцінний учасник системи електронних платежів Національного банку України (СЕП НБУ);
* має власну внутрішню платіжну систему (ВПС ДКСУ);

- розвиває дистанційну форму обслуговування клієнтів шляхом запровадження «Клієнт Казначейства - Казначейство»;

- володіє повною інформацією про стан виконання бюджетів всіх рівнів та є джерелом первинних звітних даних.

Сучасні тенденції розвитку вимагають постійного вдосконалення. Справжнім проривом в цьому напрямку було впровадження автоматизованої системи обліку виконання бюджетів - АС «Є-Казна», яка стала ефективним інструментом обслуговування дохідної і видаткової частини бюджетів та управління бюджетними коштами. На сьогодні створено сучасну апаратну платформу казначейства на базі інтернет-мережі, систему телекомунікацій на рівнях «місто - область», «область - центр», багаторівневу систему захисту інформації, яка забезпечить казначейське обслуговування коштів бюджетів та інших клієнтів з урахуванням сучасних інформаційних технологій, особливостей економічного розвитку України та міжнародних вимог і стандартів.

З метою визначення стратегічних цілей та шляхів модернізації системи казначейського обслуговування затверджено пріоритетні напрями діяльності Державної казначейської служби України на 2018 рік, одним з яких є впровадження системи дистанційного обслуговування за допомогою програмно-технічного комплексу «Клієнт Казначейства - Казначейство», що призначена для надання розпорядникам, одержувачам бюджетних коштів та іншим клієнтам віддаленого доступу за допомогою мережі Інтернет до інформаційних ресурсів Державної казначейської служби України для автоматизації процесу виконання бюджетів усіх рівнів.

Програма покращання умов казначейського обслуговування міського бюджету м.Чернівців, розпорядників та одержувачів бюджетних коштів на 2018 -2019 роки (далі - Програма) розроблена з метою удосконалення існуючої системи казначейського обслуговування міського бюджету м.Чернівців та забезпечення ефективної організації роботи. Розроблення Програми здійснювалось на підставі Бюджетного кодексу України, Податкового кодексу України, Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», Закону України «Про відкритість використання публічних коштів», Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні», «Положення про Державну казначейську службу України», яке затверджене наказом Державної казначейської служби України від 21.11.2011р. №109 із змінами та інших нормативно - правових документів.

Управлінням Державної казначейської служби України у м.Чернівцях Чернівецької області (далі – управління Казначейства) постійно здійснюються заходи щодо забезпечення виконання основних завдань та функцій, передбачених вищезгаданим Положенням.

Програма розроблена і спрямована на забезпечення ефективності здійснення узгоджених заходів щодо якісного обслуговування міського бюджету м.Чернівців, розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, забезпечення концентрації фінансових, матеріально-технічних ресурсів, налагодження системи інформаційної та технічної безпеки в управлінні Казначейства.

Управління Казначейства обслуговує 46 розпорядників коштів міського бюджету, 60 одержувачів коштів міського бюджету, яким відкрито 711 рахунків.

Процес казначейського обслуговування розпорядників та одержувачів бюджетних коштів потребує відповідного рівня технічного забезпечення, створення належних умов інформаційної та технічної безпеки, контрольованих зон, безперебійної роботи локальної обчислювальної мережі.

На даний час перед управлінням Казначейства постає необхідність у виконанні ряду завдань з метою вирішення проблем якісного обслуговування розпорядників та одержувачів коштів міського бюджету Чернівців, забезпечення захисту інформаційних та грошових ресурсів, попередження несанкціонованого доступу до локальних обчислювальних мереж інформаційно-телекомунікаційної системи, координування діяльності установ та організацій в процесі використання кошторисних призначень та виконання бюджетів усіх рівнів. **Напрямки реалізації Програми покращання умов казначейського обслуговування міського бюджету м. Чернівців, розпорядників та одержувачів бюджетних коштів на 2018-2019 роки (додаються).**

Одним з кроків удосконалення розрахунково - касового обслуговування розпорядників бюджетних коштів стало запровадження системи дистанційного обслуговування клієнтів із застосуванням програмно - технічного комплексу «Клієнт Казначейства - Казначейство». Цей програмно - технічний комплекс призначений для надання розпорядникам та одержувачам бюджетних коштів віддаленого доступу за допомогою мережі Інтернет до інформаційних ресурсів Казначейства для автоматизації процесу виконання бюджетів усіх рівнів. Відповідно до вимог пункту 2 постанови Кабінету Міністрів України від 15.11.2017 №816-р «Деякі питання дистанційного обслуговування розпорядників (одержувачів) бюджетних коштів» рекомендовано розпорядникам (одержувачам) коштів місцевих бюджетів визначити пріоритетними казначейське обслуговування «Клієнт Казначейства – Казначейство» та здійснити організаційно-технічні заходи щодо підключення до зазначеної системи.

Для досягнення зазначених цілей і завдань необхідний ефективний, оперативний, із застосуванням інформаційних технологій, супровід програм. Також для оперативного дієвого контролю за всіма напрямами витрачання коштів є встановлення систематичного обміну інформацією між усіма органами, які забезпечують та контролюють бюджетний процес.

**2.Мета Програми**

**2.1.** Підвищення дієвості і ефективності функціонування системи казначейського обслуговування бюджету, спрямованої на зміцнення фінансової системи, виконання заходів щодо цільового використання бюджетних коштів, покрашення якості послуг, що надаються управлінням Казначейства за рахунок використання сучасних методів обробки інформації, безперервної модернізації та удосконалення багаторівневої інформаційно-обчислювальної системи ДКСУ.

**2.2.** Забезпечення виконання вимог Правил захисту електронних платіжних документів у внутрішній платіжній системі Державної казначейської служби України, попередження несанкціонованого доступу до приміщення та локальних обчислювальних мереж інформаційно-телекомунікаційної системи, збереження фінансових ресурсів.

**2.3.** Запровадження дистанційного обслуговування клієнтів через програмно-технічний комплекс «Клієнт Казначейства-Казначейство» шляхом удосконалення існуючої системи казначейського обслуговування місцевих бюджетів, створення сучасного, ефективного, доступного і безпечного механізму, який дозволить оперативно отримувати необхідну і достовірну інформацію кожному працівнику бюджетної сфери, економно витрачаючи бюджетні кошти і час при прийнятті управлінських рішень;

2.4. Налагодження зворотного зв’язку щодо співпраці органів казначейства з розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів міста із застосуванням сучасної комп’ютерно-технічної бази та надання оперативних, кваліфікованих консультацій у процесі виконання міського бюджету.

**3. Шляхи та засоби розв’язання проблеми**

**3.1. Основними шляхами розв’язання проблем є:**

3.1.1. Налагодження системи інформаційної та технічної безпеки в управлінні Казначейства.

3.1.2. Налагодження оперативного управління бюджетним процесом через захищений канал зв’язку шляхом отримання інформації щодо руху коштів у реальному режимі часу не тільки по реєстраційних рахунках, але і по рахунках обліку планових показників, фінансових зобов’язань та відкритих асигнувань, оплати платіжних доручень, фінансування підзвітних установ та надання планових показників та змін до них;

3.1.3. Автоматизація процесу відображення даних у регістрах бухгалтерського обліку.

3.2. Програма являє собою комплекс заходів, що дозволять зовнішнім клієнтам управління Казначейства (розпорядникам та одержувачам бюджетних коштів) скористатися інформаційними ресурсами ДКСУ для автоматизації процесу виконання міського бюджету, відмовитися від потоку вхідних та вихідних документів, прискорить обробку інформації, дозволить структурним підрозділам міської ради отримувати оперативну аналітичну інформацію та здійснювати контроль за якісним виконанням міського бюджету.

**4. Завдання та результативні показники Програми**

**4.1. Основними завданнями Програми є:**

4.1.1. Налагодити постійне та безперебійне обслуговування розпорядників та одержувачів бюджетних коштів в управлінні Казначейства.

4.1.2. Оптимізувати процес обслуговування розпорядників та одержувачів бюджетних коштів шляхом запровадження електронної форми обслуговування клієнтів з використанням надійних засобів електронного цифрового підпису та сучасних інтернет-технологій.

4.1.3. Налагодити оперативне управління бюджетним процесом через захищений канал зв'язку шляхом отримання інформації щодо руху коштів у реальному режимі часу не тільки по реєстраційних рахунках, але і по рахунках обліку планових показників, фінансових зобов'язань та відкритих асигнувань, оплати платіжних доручень, фінансування підзвітних установ та надання планових показників та змін до них, що забезпечить оперативне реагування розпорядниками коштів на зміну бюджетних призначень головним розпорядником і тотожність цих показників у звітності.

4.1.4. Спростити технологічні операції завдяки автоматизації окремих процесів та усунення дублювання даних у різноманітних системах.

* + 1. Підвищити рівень інформаційно-телекомунікаційної системи.
    2. Забезпечити високий ступінь достовірності інформації.
    3. Осилити інформаційну безпеку.

4.1.8. Забезпечити економію бюджетних коштів за рахунок зменшення фінансових витрат розпорядників та одержувачів бюджетних коштів (витрат на витратні матеріали для друку документів, що подаються в управління Казначейства).

4.1.9. Проведення консультативних заходів з питань законодавства з охопленням широкої аудиторії як працівників органів казначейства, місцевого самоврядування, бюджетних установ, так і громадян.

4.1.10. Покращання матеріально-технічної бази управління Казначейства та створення належних умов праці для спеціалістів управління з метою якісного та оперативного обслуговування міського бюджету.

**4.2. Очікуваними результатами реалізації Програми є:**

4.2.1. Попередження несанкціонованого доступу до приміщення та локальної обчислювальної мережі інформаційно-телекомунікаційної системи управління Казначейства;

4.2.2. Попередження виникнення аварійних ситуацій, збереження майна.

4.2.3. Забезпечення технічного захисту грошових потоків у внутрішній платіжній системі Казначейства.

4.2.4. Підвищення рівня захищеності інформаційних ресурсів управління Казначейства від інсайдерських атак.

4.2.5. Покращання рівня обслуговування розпорядників та одержувачів бюджетних коштів в управлінні Казначейства;

4.2.6. Підвищення якості контролю за використанням бюджетних коштів, обліку і аналізу бюджетних витрат, попередження порушень бюджетного законодавства, посилення фінансово-бюджетної дисципліни.

4.2.7. Застосування сучасних засобів комунікації, які дають змогу спілкуватися з учасниками бюджетного процесу в режимі реального часу.

4.2.8. Створення умов для якісного і своєчасного казначейського обслуговування бюджетних коштів за доходами та видатками, бухгалтерського обліку та звітності про виконання міського бюджету м.Чернівців.

4.2.9. Максимальна автоматизація процесів обміну інформацією та спрощення механізмів передачі інформації кінцевим споживачам.

4.2.10. Мінімізація фінансових та часових витрат на обслуговування розпорядників, одержувачів бюджетних коштів.

4.2.11. Спрощення механізмів та облікових процедур, які застосовуються в процесі казначейського обслуговування клієнтів за доходами та видатками міського бюджету.

* + 1. Формування звітності в он-лайн режимі.

4.2.13. Отримання прозорої та достовірної інформації про виконання міського бюджету та надання керівництву міста оперативної інформації про стан виконання міського бюджету для прийняття ним ефективних управлінських рішень в режимі реального часу.

4.2.14. Підвищення рівня достовірності інформації в облікових системах, шляхом зменшення механічних помилок, які виникають на етапі введення документів в облікові системи та підвищення відповідальності за достовірність даних в облікових системах.

4.2.15. Підвищення якості взаємодії між головними розпорядниками, розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів в процесі виконання міського бюджету.

4.2.16. Підвищення рівня професійних знань посадовими особами органів місцевого самоврядування, розпорядників та одержувачів бюджетних коштів в галузі фінансів, бюджету та бухгалтерського обліку.

4.2.17. Покращання матеріально-технічної бази управління Казначейства.

4.2.18. Врахування пропозицій інститутів громадянського суспільства та думку громадськості у вирішенні завдань соціально-економічного і культурного розвитку міста.

**4.3. Ресурсне забезпечення Програми покращання казначейського обслуговування міського бюджету міста Чернівців, розпорядників та одержувачів бюджетних коштів на 2018 - 2019 роки**

(тис. грн.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Обсяг коштів, які пропонується залучити на виконання Програми | Етапи виконання програми (тис. грн.) | | **Усього**  **витрат на виконання Програми** |
| 2018 рік | 2019 рік |
| Обсяг ресурсів, усього  у тому числі: | 174,0 | 293,0 | 467,0 |
| Міський бюджет\* | 174,0 | 293,0 | 467,0 |

**5. Напрями діяльності та заходи Програми**

* 1. **Основними напрямами діяльності Програми є:**

5.1.1. Максимальний облік всіх фінансових резервів, додаткових доходів бюджету за окремими податками та іншими обов'язковими платежами.

5.1.2. Забезпечення захисту і збереження інформаційних ресурсів, грошових коштів.

5.1.3. Надання своєчасних та якісних послуг розпорядникам та одержувачам бюджетних коштів м. Чернівців.

5.1.4. Своєчасне реагування на звернення громадян та висвітлення діяльності казначейства.

* 1. **Заходи реалізації Програми:**

5.2.1. Забезпечення технічного стану приміщення відповідно до вимог Національного банку України та Державної казначейської служби України:

а) створення контрольованої зони в приміщенні управління Казначейства;

б) придбання та монтаж сейфів для збереження носіїв електронного цифрового підпису працівників управління Казначейства;

5.2.2. Ефективне управління фінансовими ресурсами міського бюджету:

а) створення єдиної бази нормативно-довідкової інформації, включаючи єдиний реєстр та функціонально повну мережу розпорядників (одержувачів) бюджетних коштів;

б) проведення локальної обчислювальної мережі в управлінні Казначейства для забезпечення функціонування багаторівневої інформаційно-телекомунікаційної системи;

в) забезпечення впровадження в дію сучасних методів роботи, заснованих на використанні новітньої комп’ютерної техніки та програмного забезпечення стосовно приймання та обробки бюджетної звітності розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, підготовленої та надісланої у електронному вигляді;

г) забезпечення одержання розпорядниками та одержувачами коштів в режимі реального часу повної, достовірної та детальної інформації про фінансові зобов’язання та касові видатки;

д) забезпечення оперативності отримання інформації про взяття зобов'язань розпорядниками коштів та поєднання цього процесу з процесом виділення асигнувань, що позитивно впливатиме на зменшення залишків коштів на рахунках розпорядників коштів та суттєво спростить процедури щорічного закриття бюджетного року.

5.2.3. Реалізація проекту впровадження дистанційного обслуговування клієнтів через програмно-технічний комплекс «Клієнт Казначейства - Казначейство»:

а) заключення договорів про дистанційне розрахункове обслуговування з бюджетними установами;

б) придбання сертифікованих носіїв ключової інформації (НКІ);

в) забезпечення генерації електронних цифрових підписів для клієнтів Управління Казначейства;

г) формування та передача до Управління Казначейства у м.Чернівцях платіжних документів з використанням електронного цифрового підпису, а саме:

* платіжних доручень на перерахування коштів з рахунків клієнта;
* надання електронних виписок по рахунках;
* отримання та передача документів щодо планових показників (витяги з розпису, розподіли показників зведених кошторисів та планів асигнувань і реєстри змін до них, помісячні розподіли міжбюджетних трансфертів за кодами бюджетів за відповідними місцевими бюджетами, кошториси та плани асигнувань тощо);
* створення та підписання меморіальних документів;
* завантаження інформації щодо бюджетних зобов'язань та бюджетних фінансових зобов'язань;
* отримання та передача розподілів відкритих асигнувань;
* створення, підписання та виконання платіжних документів;
* інформування розпорядників (одержувачів) бюджетних коштів щодо руху коштів на відповідних рахунках;
* накладання та перевірка ЕЦП (з використанням системи криптографічного захисту інформації);
* формування та надсилання повідомлень розпорядникам (одержувачам) бюджетних коштів про стан виконання ініційованих ними процесів.

5.2.4. Забезпечення комфортних умов обслуговування та удосконалення роботи з розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів:

а) проведення модернізації існуючої комп’ютерно-технічної бази та розширення інформаційно – телекомунікаційної системи управління шляхом придбання комп’ютерної техніки та програмного забезпечення, оргтехніки, комплектуючих до них, витратних матеріалів та картриджів;

б) забезпечення підтримання приміщень управління Казначейства в належному технічному стані, унеможливлення виникнення аварійних ситуацій, створення умов швидкого виклику пожежних підрозділів та успішного гасіння пожеж, проведення системи пожежної сигналізації, придбання вогнегасників.

5.2.5. Проведення інформаційно-роз’яснювальної роботи з розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів:

а) проведення семінарів, круглих столів, зустрічей керівництва та працівників управління Казначейства з розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів;

б) проведення брифінгів, прес-конференцій з метою доведення до розпорядників та одержувачів бюджетних коштів інформації про зміни у бюджетному законодавстві;

в) висвітлення через засоби масової інформації (преса, радіо, телебачення, інтернет) роз’яснень бюджетного законодавства та інформації щодо діяльності казначейської служби;

г) надання ґрунтовних консультацій та відповідей на запити та звернення.

1. **Фінансове забезпечення Програми**

**6.1.** Фінансування Програми здійснюється за рахунок вільного залишку бюджетних коштів або перевиконання дохідної частини загального фонду міського бюджету м. Чернівці за умови відсутності заборгованості за захищеними статтями видатків впродовж року на будь-яку дату та інших джерел, незаборонених чинним законодавством.

**6.2.** Контроль за використанням бюджетних коштів, передбачених для здійснення заходів, визначених Програмою, здійснюється в порядку, встановленому законодавством.

**7. Система управління та контролю за ходом виконання Програми**

7.1. Безпосередній контроль за ходом виконання заходів і завдань Програми здійснює управління Казначейства.

**8. Організація виконання Програми**

**8.1.** Організацію виконання Програми забезпечує управління Казначейства, за участю виконавчих органів міської ради, в межах компетенції, шляхом затвердження відповідних заходів, прийняття відповідних управлінських рішень.

**8.2.** Управління Казначейства здійснює узагальнення інформації про хід виконання заходів визначених даною Програмою один раз на рік.

**8.3.** Інформація про хід виконання Програми щороку заслуховується на засіданнях постійної комісії з питань бюджету та фінансів, міської ради, нарадах управління Казначейства.

**Секретар Чернівецької міської ради В.Продан**