

02.08.2017 10-03/192-12848

Прем'єр-міністрові України
Гройсману В.Б.

ДОПОВІДНА ЗАПИСКА

Від: Голови Державної казначейської служби України Слюз Т.Я.

Стосовно: ризиків проведення видатків загального фонду державного бюджету у серпні-грудні 2017 року.

Суть питання:

Видатки загального фонду державного бюджету здійснюються за рахунок доходів загального фонду державного бюджету, внутрішніх і зовнішніх грошових запозичень та надходжень від приватизації державного майна.

Незважаючи на те, що за січень-липень 2017 року є перевиконання розпису за доходами загального фонду державного бюджету на 19,4 млрд. грн., залишаються невиконаними планові показники за державними грошовими запозиченнями та надходженнями від приватизації державного майна на суму 83,8 млрд. грн., зокрема:

- зовнішні державні грошові запозичення -32,5 млрд. грн.;
- внутрішні державні грошові запозичення -45,1 млрд. грн.;
- надходження від приватизації державного майна -6,2 млрд. гривень.

Таким чином, частина видатків загального фонду державного бюджету протягом липня 2017 року здійснювалась за рахунок інших складових системи ЄКР, зокрема залишків коштів: місцевих бюджетів, спеціального фонду державного бюджету, депозитних рахунків митних органів та електронного ПДВ, тощо.

Слід відмітити, що несвоєчасне здійснення державних запозичень та незначні надходження від приватизації державного майна (тільки 3% від плану) призвели до періодичної відсутності коштів загального фонду державного бюджету.

Кількість днів з від'ємним значенням залишку загального фонду державного бюджету («коштів Уряду») на кінець операційного дня щомісяця збільшується: у січні - 0; у лютому - 3 дні; у березні - 17 днів; у квітні - 11 днів; у травні - 12 днів; у червні - 14 днів; у липні - 19 днів із 21 дня.

При цьому, максимальні від'ємні значення залишку загального фонду державного бюджету були станом на: 21 квітня «- 10,3»; 17 травня «- 10,9»; 16 червня «- 10,1» та 25 липня «- 19,3» млрд. гривень.

Залишок загального фонду державного бюджету мав від'ємне значення навіть на звітні дати:

- 3,1 млрд. грн. станом на 01.04.2017 року;

- 4,0 млрд. грн. станом на 01.08.2017 року.

Якщо протягом року допускаються від'ємні значення залишку загального фонду державного бюджету у зв'язку з проведенням касових видатків за рахунок інших складових системи ЄКР, зокрема залишків коштів місцевих бюджетів, спеціального фонду державного бюджету, депозитних рахунків митних органів та електронного ПДВ, то залишок коштів загального фонду державного бюджету станом на 01.01.2018 року має бути позитивний.

Крім того, значно зменшує ресурсну базу також заборгованість за позиками Пенсійного фонду України у сумі 48,1 млрд. грн. та місцевих бюджетів у сумі 9,0 млрд. грн. за середньостроковими позиками, наданими з ЄКР у минулих роках. Така заборгованість займає 40,1% в структурі коштів активів, що знаходяться на казначейському обслуговуванні.

Незважаючи на незабезпеченість ресурсної бази загального фонду державного бюджету, Казначейством за сім місяців проведено 393,2 млрд. грн. касових видатків, або 100% наданих розпорядниками платіжних доручень, що відповідає 89,9% суми розпису на сім місяців.

Оскільки розпорядники бюджетних коштів здійснили видатки в обсягах на 44,3 млрд. грн. менших, ніж було заплановано на січень-липень 2017 року, то це призведе до їх збільшення у наступних місяцях.

Враховуючи вищевикладене, у зв'язку із недостатністю грошових ресурсів існує ризик несвоєчасного виконання Казначейством своїх зобов'язань щодо здійснення соціально-захищених видатків бюджету у серпні-грудні 2017 року.

Пропозиції:

З метою забезпечення належного рівня ліквідності ЄКР та недопущення соціальної напруги через несвоєчасні виплати соціально-захищених видатків та бюджетного відшкодування ПДВ, прошу:

• Терміново провести нараду за участю Міністерства фінансів України, Державної казначейської служби України, Державної фіскальної служби України та Фонду Державного майна України для визначення реальних джерел надходжень у серпні-грудні 2017 року.

Також прошу доручити:

• Міністерству фінансів України:

1) переглянути бюджетний розпис у частині видатків загального фонду державного бюджету;

2) вжити заходів щодо своєчасного здійснення державних запозичень в обсягах, достатніх для проведення очікуваних видатків державного і місцевих бюджетів та виплат Пенсійному фонду України;

3) в проекті Закону України "Про Державний бюджет України на 2018 рік" передбачити кошти на часткове погашення заборгованості за пенсіями, отриманими Пенсійним фондом України у минулих роках на покриття тимчасових касових розривів;

• Фонду Державного майна України:

1) вжити вичерпних заходів по забезпеченню в повному обсязі виконання планових завдань щодо надходження коштів від приватизації державного майна у серпні з врахуванням відставання семи місяців;

• Державній фіскальній службі України:

1) проаналізувати стан виконання надходжень до загального фонду державного бюджету (без врахування клірингових розрахунків) та вжити вичерпних заходів щодо виконання індикативних показників з податків і зборів у 2017 році у повному обсязі;

2) своєчасно та достовірно надавати Державній казначейській службі України очікувані суми бюджетного відшкодування ПДВ у розрізі місяців;

3) надати ризики невиконання надходжень до загального фонду державного бюджету у 2017 році у випадку їх наявності;

4) покращити якість щоденних прогнозів надходжень до бюджету.

Голова

Т.Я.Слюз