

Звіт

про роботу фінансового управління

Кропивницької міської ради

за 2024 рік

Фінансове управління Кропивницької міської ради (далі - фінансове управління) забезпечує реалізацію бюджетної політики держави та місцевого самоврядування у сфері планування та аналізу доходів бюджету Кропивницької міської територіальної громади та фінансування видатків за бюджетними програмами із застосуванням програмно-цільового методу.

Робота фінансового управління спрямована на:

- максимальне залучення фінансових ресурсів
- забезпечення гарантованих соціальних послуг мешканцям громади
- підтримку Сил безпеки та оборони
- оптимізацію видатків у період дії особливого режиму казначейського обслуговування в умовах воєнного стану

Основні завдання:

- організація складання та виконання бюджету Кропивницької міської територіальної громади
- здійснення загальної організації та управління виконанням бюджету Кропивницької міської територіальної громади, координація діяльності учасників бюджетного процесу

1. ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ ЗА 2024 РІК

Основною метою діяльності фінансового управління є підвищення ефективності використання фінансових ресурсів, забезпечення фінансовим ресурсом, достатнім для своєчасного та у повному обсязі здійснення виконавчими органами міської ради покладених на них функцій і завдань, як власних, так і делегованих.

Важливим показником роботи фінансового управління є виконання бюджету.

За 2024 рік до бюджету Кропивницької міської територіальної громади надійшло 3 513,7 млн грн доходів, у тому числі до загального фонду – 3 352,9 млн грн, спеціального фонду – 160,7 млн грн. Виконання плану за 2024 рік по доходах забезпечено на 101,9 %, темп росту до 2023 року – 103,9 %.

Видатки бюджету територіальної громади проведені у сумі 3 594,2 млн грн, що складає 88,6 % затверджених річних бюджетних призначень, з них видатки загального фонду – 2 847,4 млн грн, спеціального фонду – 746,8 млн грн. Порівняно з 2023 роком видатки зросли на 1,9 %.

При проведенні видатків по загальному фонду бюджету громади в першу чергу забезпечено фінансування заробітної плати, енергоносіїв та інших захищених статей видатків. На фінансування захищених статей направлено більше 68,6 % видатків загального фонду бюджету. Заборгованість із заробітної плати з нарахуваннями працівникам бюджетної сфери громади та за іншими захищеними статтями видатків бюджету відсутня.

**На виконання вимог Бюджетного кодексу України
та інших нормативно-правових актів, що регулюють бюджетні відносини
фінансовим управлінням у 2024 році:**

☑ щомісячно здійснювався моніторинг стану виконання доходів та видатків бюджету громади.

☑ сформовано, затверджено та надано органу Казначейства розпис бюджету територіальної громади на 2024 рік.

☑ підготовлено 14 офіційних висновків фінансового управління, з них про перевиконання дохідної частини загального фонду бюджету громади – 6, щодо обсягу залишку коштів загального та спеціального фондів бюджету, які склалися станом на 01 січня 2024 року – 8. На додаткові видатки направлено понадпланових надходжень власних доходів у сумі 190,7 млн грн та залучено залишків – 608,8 млн грн.

☑ розроблено 29 проєктів рішень з питань бюджету, які були прийняті міською радою, її виконавчим комітетом, з них:

- ↪ 10 проєктів рішень міської ради та 10 проєктів рішень виконавчого комітету міської ради щодо внесення змін до рішення міської ради про бюджет на 2024 рік (на підставі офіційних висновків фінансового органу та з врахуванням пропозицій головних розпорядників);
- ↪ 4 проєкти рішень міської ради: про затвердження звіту про виконання бюджету за 2023 рік; про звернення депутатів/депутаток міської ради щодо залишення реверсної дотації в бюджетах громад; про прогноз бюджету на 2025-2027 роки; про бюджет на 2025 рік;
- ↪ 5 проєктів рішень виконавчого комітету: про виконання бюджету за 2023 рік та заходи на 2024 рік; про затвердження Плану заходів щодо складання прогнозу бюджету на 2025-2027 роки; про схвалення прогнозу бюджету на 2025-2027 роки; про затвердження Плану заходів щодо складання проєкту бюджету на 2025 рік; про схвалення проєкту рішення міської ради про бюджет на 2025 рік.

☑ складено, затверджено та надано органу Казначейства 770 довідок про внесення змін до розпису бюджету Кропивницької міської територіальної громади на 2024 рік на підставі рішень міської ради про внесення змін до

бюджету територіальної громади та за обґрунтованими пропозиціями головних розпорядників.

☑ здійснювався постійний контроль щодо забезпечення дотримання вимог статті 77 Бюджетного кодексу України щодо врахування повної потреби в коштах на оплату праці працівників бюджетних установ відповідно до встановлених законодавством України умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати, проведення розрахунків за енергоносії та комунальні послуги, забезпечення дотримання суворої фінансово-бюджетної дисципліни; за недопущенням росту дебіторської та кредиторської заборгованості бюджету, скороченням неефективних видатків бюджету, своєчасністю виплати заробітної плати, оптимізацією витрат по використанню бюджетних коштів.

☑ перевірялись та погоджувались реєстри змін до мережі розпорядників коштів на 2024 рік та мережа розпорядників коштів на 2025 рік.

☑ опрацьовано, перевірено та погоджено 431 паспорт бюджетних програм за 2024 рік, опрацьовано 151 звіт про виконання паспортів бюджетних програм за 2023 рік.

☑ здійснено моніторинг та узагальнення результатів оцінки ефективності бюджетних програм за 2024 рік, які виконувалися 17 розпорядниками коштів бюджету Кропивницької міської територіальної громади. За результатами проведеного моніторингу 10 головних розпорядників мають високу оцінку ефективності бюджетних програм, 7 головних розпорядників – середню.

☑ підготовлено та передано через систему дистанційного обслуговування «Клієнт казначейства - Казначейство» 603 розпорядження про виділення коштів бюджету та фінансування бюджету.

☑ розглянуто та погоджено надані органами, що контролюють справляння надходжень бюджету, 1781 електронних висновків та повідомлень, доступних до перегляду в «Електронному кабінеті платника», та 33 подання, отриманих фінансовим управлінням через систему дистанційного обслуговування «Клієнт казначейства-Казначейство», на повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до бюджету громади.

☑ здійснювався облік руху коштів на 31 бюджетному рахунку, відкритому в управлінні Державної казначейської служби України у місті Кропивницькому Кіровоградської області, з них 22 рахунки – для коштів бюджету міської територіальної громади та 9 рахунків фінансового управління, як головного розпорядника коштів.

☑ щомісячно проводився аналіз виконання бюджету територіальної громади та приймалось рішення щодо необхідності складання касового плану для короткотермінових позик на покриття тимчасових касових розривів.

☑ направлено головним розпорядникам 17 попереджень про неналежне виконання бюджетного законодавства, складено 4 протоколи про порушення бюджетного законодавства та прийнято 1 розпорядження про зупинення операцій з бюджетними коштами.

2. СКЛАДАННЯ ПРОГНОЗУ ТА ПРОЄКТУ БЮДЖЕТУ

Фінансовим управлінням проведена робота по складанню прогнозу бюджету на 2025-2027 роки та проєкту бюджету на 2025 рік:

☑ підготовлено План заходів щодо складання прогнозу бюджету Кропивницької міської територіальної громади на 2025-2027 роки (рішення виконавчого комітету міської ради від 14 травня 2024 року № 454 «Про затвердження Плану заходів щодо складання прогнозу бюджету Кропивницької міської територіальної громади на 2025-2027 роки»).

☑ здійснено аналіз виконання бюджету Кропивницької міської територіальної громади у попередніх та поточному бюджетних періодах, виявлення тенденцій у виконанні доходної та видаткової частин бюджету.

☑ доведено до головних розпорядників бюджетних коштів організаційно-методологічні засади складання прогнозу місцевого бюджету, визначені Міністерством фінансів України, та лист щодо основних організаційних засад процесу підготовки пропозицій до прогнозу бюджету Кропивницької міської територіальної громади на середньостроковий період.

☑ розроблено та доведено до головних розпорядників бюджетних коштів інструкцію з підготовки пропозицій до прогнозу бюджету (наказ фінансового управління від 28 червня 2024 року № 17).

☑ доведено до головних розпорядників бюджетних коштів орієнтовні граничні показники видатків та надання кредитів з місцевого бюджету на 2025-2027 роки через ІАС ««LOGICA»».

☑ здійснено аналіз поданих головними розпорядниками бюджетних коштів пропозицій до прогнозу бюджету Кропивницької міської територіальної громади на 2025-2027 роки на відповідність доведеним орієнтованим граничним показникам видатків місцевого бюджету та надання кредитів з місцевого бюджету і вимогам доведених інструкцій.

☑ подано прогноз бюджету Кропивницької міської територіальної громади на 2025-2027 роки на розгляд виконавчого комітету міської ради, а після його схвалення виконавчим комітетом, до Кропивницької міської ради для розгляду у визначеному порядку (рішення міської ради від 10 вересня 2024 року № 2175 «Про прогноз бюджету Кропивницької міської територіальної громади на 2025-2027 роки»).

☑ підготовлено План заходів щодо складання проєкту бюджету Кропивницької міської територіальної громади на 2025 рік, на виконання якого до головних розпорядників бюджетних коштів доведені граничні обсяги видатків на 2025 рік.

☑ розроблена та доведена до головних розпорядників Інструкція з підготовки бюджетних запитів щодо формування проєкту бюджету територіальної громади на 2025 рік.

☑ опрацьовані бюджетні запити 17-ти головних розпорядників в загальній кількості 160 од. (за 86 кодами програмної класифікації) з точки зору їх відповідності меті, пріоритетності, дієвості та ефективності використання бюджетних коштів.

☑ організовано роботу та проведено 4 засідання робочої групи з підготовки проєкту бюджету міської територіальної громади на 2025 рік та 13 погоджувальних нарад з головним розпорядниками бюджетних коштів та головами районних у місті рад.

☑ своєчасно підготовлено та внесено на розгляд виконавчого комітету та міської ради проєкт рішення міської ради «Про бюджет Кропивницької міської територіальної громади на 2025 рік» з пояснювальною запискою та презентаційними матеріалами, який схвалений виконавчим комітетом 10 грудня 2024 року та затверджений міською радою у встановлені терміни (рішення міської ради від 17 грудня 2024 року № 2331).

☑ на підставі затверджених показників бюджету на 2025 рік підготовлені та направлені головним розпорядникам 17 лімітних довідок.

3. ПРОЗОРИСТЬ І ДОСТУПНІСТЬ

На виконання Конституції України, Закону України «Про доступ до публічної інформації», статті 75 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» та статті 28 Бюджетного кодексу України фінансовим управлінням міської ради у 2024 році:

☑ забезпечено публікації в інформаційному дайджесті Кропивницької міської ради «Кропивницький вечірній» інформації до звіту про виконання бюджету громади за 2023 рік та 3-х щоквартальних інформацій до звіту про виконання бюджету територіальної громади за звітні періоди 2024 року, рішення міської ради про бюджет територіальної громади на 2025 рік.

☑ оприлюднено на офіційному сайті міської ради:

- ☞ щомісячна оперативна інформація з питань виконання бюджету за доходами та видатками – 12;
- ☞ щоквартальна інформація до звіту про виконання бюджету Кропивницької міської територіальної громади – 4;
- ☞ інформація щодо виконання бюджету розвитку головними розпорядниками коштів бюджету в розрізі видатків та об'єктів (щоквартальних – 4, у машиночитному форматі – 4);
- ☞ річний звіт про виконання бюджету територіальної громади за 2023 рік, квартальні звіти про виконання бюджету громади за звітні періоди 2024 року;
- ☞ проєкт бюджету Кропивницької міської територіальної громади на 2025 рік з пояснювальною запискою та презентаційними матеріалами;

- ✍ рішення міської ради від 17 грудня 2024 року № 2331 «Про бюджет Кропивницької міської територіальної громади на 2025 рік»;
 - ✍ інструкція щодо підготовки бюджетної пропозиції до прогнозу бюджету Кропивницької міської територіальної громади, затверджена наказом фінансового управління від 28 червня 2024 року № 17;
 - ✍ інструкція з підготовки бюджетних запитів головними розпорядниками коштів бюджету Кропивницької міської територіальної громади на 2025 рік, затверджена наказом фінансового управління від 27 вересня 2024 року № 26;
 - ✍ план заходів щодо порядку обміну інформацією між Міністерством фінансів України та учасниками бюджетного процесу бюджету Кропивницької міської територіальної громади в інформаційно-аналітичній системі управління плануванням і виконанням місцевих бюджетів «LOGICA», затверджений наказом фінансового управління від 21 серпня 2024 року № 18;
 - ✍ частина видатків загального фонду бюджету Кропивницької міської територіальної громади, яка у 2024 році витрачається на державне управління;
 - ✍ перелік головних розпорядників коштів бюджету Кропивницької міської територіальної громади у 2024 році;
 - ✍ перелік бюджетних програм бюджету Кропивницької міської територіальної громади на 2024 рік;
 - ✍ паспорти бюджетних програм фінансового управління на 2024 рік та зміни до них;
 - ✍ звіти про виконання паспортів бюджетних програм фінансового управління за 2023 рік;
 - ✍ оцінка ефективності бюджетних програм за 2023 рік;
 - ✍ фінансова звітність фінансового управління за 2023 рік.
- ☑ проведено 6 електронних консультацій з громадськістю на платформі E-DEM (інформація до звіту про виконання бюджету за 2023 рік, прогноз бюджету на 2025-2027 роки, бюджет громади на 2025 рік, квартальні звіти про виконання бюджету за 2024 рік).

Деталізовану інформацію про обсяги доходів і видатків бюджету Кропивницької міської територіальної громади можна отримати на вебпорталі Open budget за посиланням, яке розміщене на сайті міської ради у розділі «Публічна інформація/Бюджет громади/Відкритий бюджет», або за посиланням



Державний веб-портал бюджету
для громадян

4. ВЗАЄМОДІЯ З ІАС «LOGICA»

Відповідно до Порядку обміну електронними документами між Міністерством фінансів України та учасниками бюджетного процесу на місцевому рівні фінансовим управлінням:

- ☑ забезпечено своєчасне подання до Міністерства фінансів України:
 - ↪ рішення про бюджет громади та рішень про внесення змін до бюджету громади
 - ↪ прогноз бюджету громади на середньостроковий бюджетний період
 - ↪ орієнтовні граничні показники видатків бюджету громади для головних розпорядників коштів
 - ↪ повідомлень про прийняття бюджету громади та розгляду прогнозу бюджету громади
 - ↪ лімітні довідки про бюджетні асигнування та кредитування
 - ↪ розпис бюджету громади та зміни до нього
 - ↪ щомісячні інформації щодо стану фінансування соціальних виплат, розподілу коштів, отриманих від перевиконання дохідної частини загального фонду, розподілу вільних залишків
 - ↪ інформація щодо показників за мережею, штатами і контингентами установ (фактичні та планові показники)
 - ↪ очікувані помісячні обсяги видатків (ліквідність)
- ☑ забезпечено отримання, перевірку та затвердження інформації від головних розпорядників:
 - ↪ бюджетних пропозицій
 - ↪ бюджетних запитів
 - ↪ паспортів бюджетних програм
 - ↪ звітів про виконання паспортів бюджетних програм
 - ↪ розрахункову потребу у видатках на оплату праці з нарахуваннями працівників закладів загальної середньої освіти
 - ↪ видатки закладів охорони здоров'я у поточному році за КЕКВ 2282 та 2610
- ☑ своєчасно проведено реєстрацію учасників бюджетного процесу на 2025 рік

5. ПОЗИКИ, МІСЦЕВІ ЗАПОЗИЧЕННЯ ТА МІСЦЕВИЙ БОРГ

- місцевий борг станом на 31 грудня 2024 року відсутній
- запозичення до бюджету громади за звітний період не здійснювалися
- місцеві гарантії за звітний період не надавалися
- заборгованість за середньостроковими казначейськими позиками, отриманими у 2012-2014 роках, на кінець звітного періоду складає 22,9 млн грн

Фінансовим управлінням спільно з департаментом з питань економічного розвитку продовжувалась співпраця з рейтинговим агентством «CREDIT RATING». Двічі у 2024 році (25.06.2024 та 03.12.2024) рейтингове агентство підтверджувало місту Кропивницький довгостроковий кредитний рейтинг на рівні uaA з прогнозом кредитного рейтингу «стабільний».

6. ДІЛОВОДСТВО І КОНТРОЛЬ. ОРГАНІЗАЦІЙНА І КАДРОВА РОБОТА. ЗВІТНІСТЬ.

Фінансовим управлінням:

- ☒ опрацьовано 3089 вхідних документів (доручень, листів, звернень, заяв, скарг)
- ☒ видано 197 наказів, з них з основної діяльності – 60, з особового складу – 44, надання відпусток – 93
- ☒ взято участь у роботі комісій і робочих груп:
 - ↪ з питань забезпечення своєчасності та повноти сплати податків і зборів;
 - ↪ з розгляду конкурсних пропозицій, розроблених міськими громадськими об'єднаннями соціальної спрямованості;
 - ↪ з розробки Плану дій із забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків Кропивницької міської територіальної громади.
- ☒ забезпечено подання до органу Казначейства щомісячно та щокварталу:
 - ↪ звіту про використання коштів з резервного фонду
 - ↪ інформації про стан гарантованих відповідно Автономною Республікою Крим, обласними радами та територіальними громадами боргів
 - ↪ інформації про надані місцеві гарантії
 - ↪ інформації про виконання показників розподілу видатків місцевого бюджету
 - ↪ інформації щодо рішень міської ради про показники бюджету (в тому числі в частині бюджету розвитку)
- ☒ систематично оприлюднювалась інформація фінансового управління:
 - ↪ про використання бюджетних коштів на єдиному веб-порталі використання публічних коштів
 - ↪ річні плани закупівель, звіти про договори про закупівлі, укладені без використання електронної системи закупівель в системі Prozorro

У 2024 році фінансове управління було головним розпорядником коштів бюджету громади за бюджетними програмами із загальним обсягом видатків 79,5 млн грн, з них на утримання управління, реалізацію завдань та функцій – 10,3 млн грн, міжбюджетні трансферти – 20,2 млн грн, резервний фонд (нерозподілені видатки) – 49,0 млн грн. За результатами аналізу оцінки ефективності бюджетних програм фінансового управління середня кількість нарахованих балів становить 222,9 (висока ефективність). Бюджетні програми є актуальними для подальшої їх реалізації в наступні роки.

Начальник фінансового управління

Любов БОЧКОВА