

Звіт
про роботу фінансового управління
Кропивницької міської ради
за 2023 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 була спрямована на максимальне залучення фінансових ресурсів для забезпечення потреб громади, забезпечення гарантованого соціального захисту її мешканців, підтримку Сил оборони та безпеки, а також на оптимізацію видатків у період дії особливого режиму казначейського обслуговування в умовах воєнного стану.

Протягом 2023 року фінансове управління забезпечувало організацію складання та виконання бюджету Кропивницької міської територіальної громади, розроблення пропозицій з удосконалення методів фінансового і бюджетного планування та фінансування витрат, здійснювало загальну організацію та управління коштами бюджету Кропивницької міської територіальної громади, координувало діяльність учасників бюджетного процесу.

Впродовж 2023 року відповідно до вимог статті 78 Бюджетного кодексу України фінансовим управлінням щомісячно здійснювався моніторинг стану виконання доходів та видатків бюджету громади.

За 2023 рік до бюджету Кропивницької міської територіальної громади надійшло 3 381,2 млн грн доходів, з них до загального фонду – 3 232,8 млн грн, спеціального фонду – 148,4 млн грн. Виконання плану за 2023 рік по доходах забезпечено на 105,5 %, темп росту до 2022 року – 110,4 %.

Субвенцій з державного та обласного бюджетів залучено 509,3 млн грн, у тому числі субвенцій освітнього спрямування – 436,1 млн грн.

Видатки на виконання бюджетних програм склали 3 527,4 млн грн, або 88,9% до затверджених річних призначень, з них видатки загального фонду – 2 748,2 млн грн (94,5 % до річного плану), спеціального фонду – 779,2 млн грн (73,4 %).

Виконання бюджету здійснювалось за сформованим фінансовим управлінням розписом бюджету територіальної громади на 2023 рік, який затверджено та надано управління Державної казначейської служби України у місті Кропивницькому Кіровоградської області.

На виконання статті 78 Бюджетного кодексу України підготовлено 5 офіційних висновків фінансового управління про перевиконання дохідної частини загального фонду бюджету громади та 4 офіційних висновки щодо обсягу залишку коштів загального та спеціального фондів бюджету, які склалися станом на 01 січня 2023 року. На підставі офіційних висновків фінансового органу та з урахуванням пропозицій головних розпорядників бюджетних коштів вносились зміни до бюджету територіальної громади на 2023 рік. На додаткові видатки направлено понадпланових надходжень власних доходів у сумі 251,5 млн грн та залучено залишків – 764,3 млн грн.

На підставі рішень міської ради про внесення змін до бюджету територіальної громади та за обґрунтованими пропозиціями головних розпорядників складено, затверджено та надано органу казначейства 661 довідку про внесення змін до розпису бюджету Кропивницької міської територіальної громади на 2023 рік.

Керуючись постановою Кабінету Міністрів України від 11 березня 2022 року № 252 «Деякі питання формування та виконання місцевих бюджетів у період воєнного стану» фінансовим управлінням підготовлено та подано Міністерству фінансів України пакет документів на погодження виділення субвенції територіальній громаді Херсонської області (лист Міністерства фінансів України про погодження від 06 вересня 2023 року).

Спеціалістами фінансового управління здійснювався 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.

Протягом року перевірялись та погоджувались реєстри змін до мережі розпорядників коштів та мережа розпорядників коштів на 2024 рік.

У 2023 році фінансовим управлінням здійснювався облік руху коштів на 36 бюджетних рахунках, відкритих в управлінні Державної казначейської служби України у місті Кропивницькому Кіровоградської області, з них 27 рахунків – для коштів бюджету міської територіальної громади та 9 рахунків фінансового управління, як головного розпорядника коштів.

За результатами опрацювання заявок головних розпорядників на виділення коштів підготовлено та передано через систему дистанційного обслуговування «Клієнт казначейства - казначейство» 587 розпоряджень про виділення коштів бюджету та фінансування бюджету.

Протягом 2023 року опрацьовано, перевірено та погоджено 370 паспортів бюджетних програм. Також опрацьовано 294 звіти про виконання паспортів бюджетних програм за 2022 рік.

Упродовж бюджетного року розглянуто та погоджено надані органами, що контролюють справляння надходжень бюджету, 1659 електронних висновків та повідомлень, доступних до перегляду в «Електронному кабінеті платника», та 21 подання, отриманих фінансовим управлінням через систему дистанційного обслуговування «Клієнт казначейства-Казначейство», на повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до бюджету громади.

Протягом року фінансовим управлінням видано 137 наказів, з них з основної діяльності – 24, з особового складу – 32, надання відпусток – 81.

Фінансове управління виступило ініціатором та розробником **27 проєктів рішень**, з них: 9 проєктів рішень міської ради та 8 проєктів рішень виконавчого комітету міської ради щодо внесення змін до рішення міської ради про бюджет на 2023 рік; проєктів рішень виконавчого комітету та міської ради про

порядок фінансування видатків бюджету, про передачу коштів субвенції, про цільовий фонд соціально-економічного розвитку громади, про виконання бюджету за 2022 рік та заходи на 2023 рік, затвердження звіту про виконання бюджету територіальної громади за 2022 рік та ін.

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

Організована робота по вивантаженню головними розпорядниками в програму ІАС «LOGICA» зведення фактичних показників за мережею, штатами і контингентами установ, що фінансуються з бюджету територіальної громади, за 2022 рік та інформації щодо чисельності працівників та фонду оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери територіальної громади на 2023 рік.

Протягом звітнього періоду опрацьовувалися та готувалися відповіді на депутатські запити, інформаційні запити, листи підприємств і установ з питань, що належать до компетенції фінансового управління (опрацьовано та забезпечено виконання 2927 вхідних документів), готувалися інформаційні та аналітичні матеріали, доповідні записки заступнику міського голови з питань діяльності виконавчих органів міської ради для участі у нарадах та семінарах.

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 розгляду пропозицій учасників конкурсу програм інститутів громадянського суспільства;
- з розробки Плану дій із забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків Кропивницької міської територіальної громади.

На виконання вимог частини другої статті 111 Бюджетного кодексу України з метою **здійснення контролю** за дотриманням бюджетного законодавства на кожній стадії бюджетного процесу фінансовим управлінням направлено головним розпорядникам коштів 6 попереджень про неналежне виконання бюджетного законодавства, складено 4 протоколи про порушення бюджетного законодавства та прийнято 2 розпорядження про зупинення операцій з бюджетними коштами.

Проведена робота по складанню **проекту бюджету** Кропивницької міської територіальної громади на **2024 рік**:

підготовлено План заходів щодо складання проекту бюджету Кропивницької міської територіальної громади на 2024 рік (рішення виконавчого комітету міської ради від 12 вересня 2023 року № 723), на виконання якого до головних розпорядників бюджетних коштів доведені граничні обсяги видатків на 2024 рік;

розроблена Інструкція з підготовки бюджетних запитів щодо формування проекту бюджету територіальної громади на 2024 рік, опрацьовані бюджетні запити 18-ти головних розпорядників з точки зору їх відповідності меті, пріоритетності, дієвості та ефективності використання бюджетних коштів;

організовано роботу та проведено 3 засідання робочої групи з підготовки проекту бюджету міської територіальної громади на 2024 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 2024 рік» з пояснювальною запискою. Виконавчим комітетом 12 грудня 2023 року схвалено проєкт бюджету територіальної громади на 2024 рік. Міською радою у встановлені терміни затверджено бюджет Кропивницької міської територіальної громади на 2024 рік (рішення міської ради від 19 грудня 2023 року № 1823);

підготовлено та внесено на розгляд та затвердження виконавчого комітету проєкт рішення про виконання бюджету територіальної громади за 2022 рік та заходи щодо забезпечення виконання бюджету територіальної громади на 2023 рік (рішення виконавчого комітету міської ради від 14 лютого 2023 року № 66), які доведені до головних розпорядників бюджетних коштів для безумовного виконання.

Прозорість та доступність інформації про бюджет громади є вимогою не тільки бюджетного законодавства, а й вимогою часу для досягнення високого ступеня довіри громадян до органів влади. У 2023 році у зв'язку із продовженням дії воєнного стану обмежено доступ до певних документів і даних. Це зроблено з метою захисту національних інтересів та територіальної цілісності нашої держави.

На виконання статті 75 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» та **статті 28 Бюджетного кодексу України** фінансовим управлінням міської ради у 2023 році:

забезпечено **публікації** в інформаційному дайджесті Кропивницької міської ради «Кропивницький вечірній» інформації до звіту про виконання бюджету громади за 2022 рік та 3-х щоквартальних інформацій до звіту про виконання бюджету територіальної громади за звітні періоди 2023 року, рішення міської ради про бюджет територіальної громади на 2024 рік;

оприлюднено на офіційному сайті міської ради:

щомісячну аналітичну інформацію з питань виконання бюджету за доходами та видатками – 10;

інформацію 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 2022 рік, кварталні звіти про виконання бюджету громади за звітні періоди 2023 року;

проєкт бюджету Кропивницької міської територіальної громади на 2024 рік з пояснювальною запискою та презентаційними матеріалами;

рішення міської ради від 19 грудня 2023 року № 1761 «Про бюджет Кропивницької міської територіальної громади на 2024 рік»;

рішення виконавчого комітету міської ради від 25 липня 2023 року № 587 «Про затвердження Порядку фінансування видатків бюджету Кропивницької міської територіальної громади»;

Порядок складання і виконання розпису бюджету Кропивницької міської територіальної громади, затверджений наказом фінансового управління від 05 березня 2023 року № 7;

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 09 серпня 2023 року № 16;

Інструкція з підготовки бюджетних запитів головними розпорядниками коштів бюджету Кропивницької міської територіальної громади на 2024 рік, затверджена наказом фінансового управління від 02 жовтня 2023 року № 19.

З метою проведення публічного громадського обговорення шляхом електронних консультацій з громадськістю для дотримання прозорості та публічності бюджетного процесу проєкт бюджету Кропивницької міської територіальної громади на 2024 рік було розміщено на платформі E-DEM. Також інформація до звіту про виконання бюджету територіальної громади та звіт за 2022 рік, квартальні звіти 2023 року пройшли публічне громадське обговорення шляхом електронних консультацій з громадськістю (платформа E-DEM на офіційному вебсайті міської ради).

Крім того, на сайті міської ради у розділі «Публічна інформація/Бюджет громади» розміщено посилання на сайт **Open Budget**, на якому кожен громадянин може ознайомитись із поточним станом бюджету міської територіальної громади за його основними показниками. Система «Відкритий бюджет» Open Budget - це спеціальний портал, призначений для розкриття інформації про бюджет в простій і доступній для будь-якого громадянина формі. Використовуючи матеріали сайту, будь-який житель громади, в т.ч. що не володіє спеціальними знаннями в цій сфері, зможе розібратися в мові цифр, зрозуміти, з чого формується бюджет, і на що витрачаються бюджетні кошти. Портал розкриває основні аспекти бюджетного процесу, містить відомості про основні параметри бюджету, структуру доходів і витрат бюджету Кропивницької міської територіальної громади.

В 2023 році продовжено розширення функціональності інформаційно-аналітичної системи управління плануванням та виконанням місцевих бюджетів «LOGICA». Фінансовим управлінням організовано співпрацю з головними розпорядниками коштів бюджету громади щодо обміну інформацією між Міністерством фінансів України та учасниками бюджетного процесу. В 2023 році забезпечено своєчасне подання рішення про бюджет громади та рішень про внесення змін до бюджету громади, щомісячних інформацій щодо розподілу вільних залишків, стану розподілу коштів від перевиконання дохідної частини бюджету, соціальних виплат, ліквідність (інформація про очікувані обсяги платежів місцевих бюджетів за видатками), передано фактичні дані за 2022 рік та планові показники на 2023 рік по мережі, штатам і контингентам, інформації по 18-ти розпорядникам коштів, що міститься в паспортах бюджетних програм, забезпечено отримання від головних розпорядників коштів інформації, що міститься в бюджетних запитах та інше.

Станом на 31 грудня 2023 року місцевий борг відсутній. За звітний період запозичення до бюджету територіальної громади не здійснювалися, місцеві гарантії не надавалися. Відповідно до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 01 серпня 2012 року № 815 «Про затвердження Порядку здійснення контролю за ризиками, пов'язаними з управлінням державним (місцевим) боргом» (зі змінами) фінансовим управлінням підготовлено Звіт про виконання Програми управління місцевим боргом бюджету громади за 2022 рік, який затверджено

наказом фінансового управління від 20 лютого 2023 року № 4. Звіт розміщено на сайті міської ради у розділі «Місцевий борг».

У 2023 році фінансовим управлінням підготовлено та подано управлінням Держказначейства у місті Кропивницькому 13 інформацій щодо графіків бюджетних платежів за зобов'язаннями за місцевими позиками та кредитами.

Протягом 2023 року фінансовим управлінням спільно з департаментом з питань економічного розвитку продовжувалась співпраця з рейтинговим агентством «CREDIT RATING». Двічі у 2023 році (13.06.2023 та 07.11.2023) рейтингове агентство підтверджувало місту Кропивницький довгостроковий кредитний рейтинг на рівні uaA з прогнозом рейтингу «у розвитку».

Заборгованість за середньостроковими казначейськими позиками, отриманими у 2012-2014 роках, на кінець звітнього періоду обліковується у сумі 22,9 млн грн.

Фінансовим управлінням здійснено моніторинг та узагальнення результатів оцінки ефективності бюджетних програм, які виконувалися 18 розпорядниками коштів бюджету Кропивницької міської територіальної громади в умовах введеного воєнного стану. За результатами проведеного моніторингу 8 головних розпорядників мають високу оцінку ефективності бюджетних програм, 7 головних розпорядників – середню та 3 – низьку.

Протягом року щомісячно та щокварталу до 1-го числа до органу казначейства із застосуванням АС «Є-Звітність» подавались: Звіт про використання коштів з резервного фонду, Інформація про стан гарантованих відповідно Автономною Республікою Крим, обласними радами та територіальними громадами боргів та Інформація про надані місцеві гарантії. Крім того, щомісячно в останній день місяця проводилась звірка даних з управлінням Державної казначейської служби України у місті Кропивницькому Кіровоградської області (доходи, джерела, бюджет розвитку), надавались інформації щодо рішень міської ради про показники бюджету (в том числі в частині бюджету розвитку).

У 2023 році фінансове управління було головним розпорядником коштів бюджету громади за бюджетними програмами із загальним обсягом видатків 208,4 млн грн, з них на утримання управління, реалізацію завдань та функцій – 7,7 млн грн, міжбюджетні трансферти – 200,7 млн грн. За результатами аналізу оцінки ефективності бюджетних програм фінансового управління середня кількість нарахованих балів становить 215,9 (висока ефективність). Бюджетні програми є актуальними для подальшої їх реалізації в наступні роки.

На виконання законів України «Про відкритість використання публічних коштів», «Про публічні закупівлі» систематично оприлюднювалась інформація про використання бюджетних коштів фінансовим управлінням на єдиному веб-порталі використання публічних коштів; річні плани закупівель, звіти про договори про закупівлі, укладені без використання електронної системи закупівель в системі Prozorro.

Начальник фінансового управління

Любов БОЧКОВА