

## **Звіт про роботу департаменту фінансів за I півріччя 2025 року**

Основними завданнями департаменту фінансів є забезпечення фінансовими ресурсами органів місцевого самоврядування для виконання покладених на них повноважень, функцій і завдань шляхом формування, затвердження та виконання бюджету з дотриманням принципів ефективності акумулювання ресурсів, їх розподілу відповідно до визначених пріоритетів та прозорості бюджетного процесу.

В I півріччі 2025 року департамент фінансів виконував обов'язки, покладені на нього відповідно до Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», Положення про департамент фінансів, а саме:

### ***1. Робота по виконанню бюджету за 2025 рік:***

Департаментом фінансів пройдена перевірка правильності складання та затвердження бюджету Вінницької міської ТГ на 2025 рік в Департаменті фінансів ОВА, для чого була підготовлена пояснювальна записка та додаткові матеріали.

На підставі підготовлених та направлених головним розпорядникам коштів 132 лімітних довідок, розпорядниками коштів бюджету складені та затверджені у встановленому порядку кошториси на 2025 рік.

Відповідно до показників бюджету Вінницької міської територіальної громади на 2025 рік, який затверджений 20 грудня 2024 року, та проєктів кошторисів, наданих головними розпорядниками коштів, складені річний та помісячний розписи доходів, видатків, кредитування та фінансування бюджету, які передані Управлінню Державної казначейської служби України у м.Вінниці Вінницької області.

Підготовлені та направлені головним розпорядникам коштів 16 витягів з розпису бюджету.

За результатами виконання бюджету за 2024 рік та кожний квартал 2025 року департамент фінансів здійснював аналіз виконання бюджету та складав пояснювальні записки.

Забезпечено успішну здачу Департаменту фінансів ОВА звіту про виконання бюджету Вінницької міської ТГ за 2024 рік у складі показників виконання бюджету, пояснювальної записки, звіту по мережі, штатах і контингентах установ, що фінансуються з бюджету.

Питання звіту щодо виконання бюджету громади за 2024 рік та I квартал 2025 року було заслухано на засіданнях виконавчого комітету міської ради та сесіях міської ради.

### ***Показники виконання бюджету за I півріччя 2025 року***

У I півріччі 2025 року забезпечено виконання бюджету як за доходами, так і за видатками.

Доходи бюджету за I півріччя 2025 року склали 4 073 756,4 тис.грн., в тому числі власні доходи – 3 454 322,3 тис.грн, трансферти – 619 434,1 тис.грн.

Річний план по власних доходах виконано на 52,7 відсотків, по трансфертах - на 74,6 відсотків до плану.

В цілому виконання річного плану доходів забезпечено на рівні 55,2 відсотків.

Порівняно з відповідним показником 2024 року надходження до загального фонду бюджету Вінницької міської територіальної громади збільшились на 608 182,7 тис.грн. або на 19,0 відсотків, в тому числі по:

- власних доходах надходження збільшилися на 525 243,8 тис.грн. або 19,8 відсотка,

- трансфертах з державного та інших місцевих бюджетів надходження збільшилися на 82 938,9 тис.грн. або на 15,5 відсотків.

Основними бюджетоутворюючими податками загального фонду є:

- ✓ податок на доходи фізичних осіб, який надійшов у сумі 1 907 046,1 тис.грн. та порівняно з показником I півріччя 2024 року зріс на 23,3 відсотки або на 360 645,5 тис.грн.,

- ✓ єдиний податок - 562 285,5 тис.грн., що на 21 663,8 тис.грн. або на 4,0 відсотка перевищує відповідний показник 2024 року,

- ✓ плата за землю залучено до бюджету у сумі 205 664,0 тис.грн., що більше за фактичні надходження I півріччя 2024 року на 44 441,8 тис.грн. або на 27,6 відсотків,

- ✓ акцизний податок - 292 158,1 тис.грн., що на 72 870,6 тис.грн. або на 33,2 відсотки перевищує показник 2024 року;

- ✓ податок на нерухоме майно – 115 065,1 тис.грн., що на 18 211,6 тис.грн. або на 18,8 відсотків перевищує відповідний показник 2024 року.

Зазначені податки закумулювали майже 97 відсотків всіх власних доходів загального фонду.

До спеціального фонду протягом I півріччя 2025 року залучено 270 091,9 тис.грн., що становить 159,8 відсотка до уточненого плану на рік.

Порівняно з фактом I півріччя 2024 року надходження збільшились на 37 956,5 тис.грн. або на 16,4 відсотки за рахунок власних доходів спеціального фонду.

Кошти бюджету використані в сумі 3 900 218,5 тис.грн., що складає 50,6 відсотка до плану на рік, в тому числі по загальному фонду – 3 266 889,4 тис.грн., по спеціальному фонду – 633 329,1 тис.грн., що на 16,8 відсотка більше, ніж у відповідному періоді минулого року, в тому числі по загальному фонду – більше на 18,5 відсотки, по спеціальному фонду – на 8,8 відсотки.

Фінансування видатків бюджету в умовах воєнного стану здійснювалось з врахуванням вимог постанови Кабінету Міністрів України від 09.06.2021р. №590, якою встановлена черговість проведення платежів по видатках бюджету.

Виконання дохідної частини бюджету дало можливість в повному обсязі відповідно до потреби, заявленої головними розпорядниками коштів, профінансувати планові видатки бюджету, забезпечити стабільне

функціонування бюджетної сфери, системи критичної інфраструктури, виконання повноважень органів місцевого самоврядування в сфері цивільного захисту населення, а також вишукати фінансові ресурси для покращення матеріально-технічного забезпечення Сил безпеки та оборони.

На захищені статті видатків направлено 2 158 799,5 тис.грн. або 66,1 відсотка від загальної суми видатків загального фонду, та 1 108 089,9 тис.грн. - на інші видатки бюджету.

Протягом звітнього періоду забезпечено своєчасну виплату заробітної плати працівникам бюджетних установ з врахуванням встановлення розміру мінімальної заробітної плати з 01.01.2025 року в розмірі 8000 грн.

На заробітну плату направлено 1 468 814,3 тис.грн., або 45,0 відсотків від загального обсягу загального фонду бюджету.

Також забезпечено розрахунки за спожиті енергоносії бюджетними установами, які фінансуються з бюджету Вінницької міської територіальної громади, на що з бюджету направлено 149 802,8 тис.грн.

У звітньому періоді бюджет зберіг свою соціальну направленість. Видатки загального фонду на фінансування соціально-культурної сфери та заходів, пов'язаних із соціальним захистом населення, склали 1 754 236,5 тис.грн., або 53,7 відсотка від загальної суми.

Основними споживачами бюджетних коштів загального фонду залишаються установи освіти – 41,9%, заходи по соціальному захисту та соціальному забезпеченню – 6,0%, установи охорони здоров'я – 2,7%, культури – 1,0%, фізичної культури і спорту – 2,0%, а також житлово-комунальне господарство – 8,6% і транспорт – 7,0%.

Із загальної суми видатків загального фонду 195 772,4 тис.грн. направлено на соціальний захист і соціальне забезпечення, що на 25 639,5 тис.грн. або 15,1 відсотка більше, ніж у минулому I півріччі 2024 року.

Установи освіти отримали 1 369 151,4 тис.грн., що на 160 110,8 тис.грн. або 13,2 відсотка більше, ніж за відповідний період минулого року.

На охорону здоров'я направлено 88 701,3 тис.грн., що на 29 739,2 тис.грн. або 50,4 відсотка більше, ніж за I півріччя минулого року.

На житлово-комунальне господарство в звітньому періоді направлено 280 571,7 тис.грн., що на 85 039,8 тис.грн. або на 23,3 відсотка менше, ніж у I півріччі 2024 року.

На утримання установ культури направлено 33 830,6 тис.грн., що на 1 457,1 тис.грн. або 4,5 відсотка більше порівняно з I півріччям минулого року.

На утримання установ фізичної культури і спорту направлено 66 780,8 тис.грн., що на 8 257,3 тис.грн. або 14,1 відсотка більше, ніж за відповідний період минулого року.

На видатки бюджету розвитку направлено 396 980,7 тис.грн., що на 20 120,8 тис.грн. або 4,8 відсотки менше ніж за I півріччя 2024 року (417 101,5 тис.грн.).

Завдяки вірно визначеним міською радою ключовим принципам та пріоритетам, громада забезпечувала безперебійне функціонування ключових галузей, стабільну роботу критичної інфраструктури, громадського транспорту та найголовніше – всебічну підтримку Сил безпеки та оборони.

У I півріччі 2025 року на ключові пріоритети було направлено 1 732 567,3 тис.грн., що становить 53,0% від загального обсягу видатків бюджету за рахунок власних доходів, з яких:

- 696 965,7 тис.грн. - на БЕЗПЕКУ ТА ОБОРОНУ, а це підтримка Збройних Сил України та безпека кожного мешканця громади, з яких:
  - = фінансова та матеріальна допомога Сил безпеки та оборони – 405 552,1 тис.грн.;
  - = забезпечення безпеки мешканців громади – 91 413,7 тис.грн.;
  - = 199 999,9 тис.грн. направлено на придбання облігацій внутрішньої державної позики (військових облігацій) з метою підтримки державного бюджету України та Збройних Сил України в умовах воєнного стану;
- 521 348,8 тис.грн. на СТІЙКІСТЬ – зміцнення економічної самостійності Вінницької міської територіальної громади, подолання негативних явищ в усіх галузях і сферах діяльності, пов'язаних з економічною кризою в умовах воєнного стану, забезпечення ефективного фінансування критичної інфраструктури громади;
- 514 252,8 тис.грн. на ТУРБОТУ – забезпечення соціальної підтримки Захисників та Захисниць України, членів їх сімей, внутрішньо переміщених осіб, дітей, які потребують особливої уваги, соціально вразливих верств населення.

Виконання бюджету протягом звітного періоду вимагало внесення до нього змін, для чого було опрацьовано 333 звернення головних розпорядників коштів, підготовлено 6 рішень міської ради та 4 рішення виконавчого комітету за погодженням з профільною комісією міської ради.

Враховуючи інші питання, разом департаментом фінансів було підготовлено 38 рішень виконавчого комітету міської ради, 26 рішень міської ради та 6 розпоряджень міського голови.

На початку бюджетного року, після затвердження бюджету, департаментом фінансів опрацьовано та погоджено 129 паспортів бюджетних програм.

В процесі виконання бюджету та внесення до нього змін в I півріччі 2025 року опрацьовано та погоджено 126 паспортів бюджетних програм в новій редакції відповідно до внесених змін до бюджету Вінницької міської територіальної громади.

Опрацьовані надані головними розпорядниками коштів звіти про виконання паспортів бюджетних програм за 2024 рік (в кількості 157 шт.) та узагальнені результати ефективності 144 бюджетних програмах, внаслідок чого встановлено: 129 програм мають високу ефективність, 8 програм - середню та 7 програм – низьку ефективність.

Виконання бюджету передбачає здійснення іншої поточної роботи з документами:

- перевірено 649 кошторисів бюджетних установ;
- підготовлено та затверджено 1845 довідок щодо внесення змін до розпису бюджету;

- підготовлено та затверджено 1350 розпоряджень на фінансування видатків бюджету;
- погоджено в електронному вигляді 2945 висновків та повідомлень ГУ ДПС у Вінницькій області на повернення платникам надміру та/або помилково сплачених до бюджету податків і зборів;
- опрацьовані та погоджені подання головних розпорядників коштів бюджету по мережі розпорядників і одержувачів коштів та реєстрів змін до мережі – 51 шт.;
- підготовлено 273 аналітичні довідки про виконання бюджету по доходах;
- підготовлені щомісячні довідки про стан виконання бюджету по видатках (30 аналітичних довідок), в тому числі:
  - оперативна інформація про кредиторську заборгованість – 6 довідок;
  - оперативна інформація по касових видатках в розрізі установ – 6 довідок;
  - аналіз фінансування видатків наростаючим підсумком – 6 довідок;
  - аналіз залишків на рахунках бюджетних установ – 6 довідок;
  - інформація про виконання бюджету за результатом місячного та квартального звітів – 6 довідок;
- проводився постійний аналіз залишків бюджетних коштів на рахунках бюджетних установ та 16 головних розпорядників коштів і повернення коштів до бюджету в разі їх тривалого невикористання;
- здійснювався щоденний аналіз фінансування видатків бюджету (129 таблиць);
- щомісячно, відповідно до заявок головних розпорядників бюджетних коштів, узагальнювалась потреба в коштах для фінансування (6 таблиць);
- проводився щомісячний аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості бюджету (6 таблиць);
- здійснювався постійний аналіз зареєстрованих та неоплачених фінансових зобов'язань та залишків на рахунках бюджетних установ.

## ***2. Прозорість використання коштів бюджету***

Враховуючи вимоги ст.28 Бюджетного кодексу України та Бюджетного регламенту Вінницької міської ради департаментом фінансів у I півріччі 2025 року:

- 14.03.2025 р. проведено публічне представлення інформації про реалізацію цілей державної політики у сфері фінансів та виконання бюджетних програм за 2024 рік.
- 17.03.2025 р. проведено публічне представлення інформації про виконання бюджету Вінницької міської територіальної громади за 2024 рік.
- Забезпечено опублікування у «Вінницькій газеті» та розміщення на сайті міської ради рішень міської ради про звіт щодо виконання бюджету за 2024 рік та I квартал 2025 року.

- На сайті міської ради розміщувались рішення міської ради про внесення змін до бюджету (6 рішень) та відповідно оновлювався актуальний бюджет на 2025 рік.
- На сайті міської ради розміщена аналітична інформація з питань виконання бюджету за доходами та видатками за підсумками місяця;
- Департамент фінансів, як головний розпорядник коштів, розмістив на сайті міської ради 4 бюджетні запити на 2025 рік, 2 паспорти бюджетних програм згідно з рішенням міської ради про бюджет на 2025 рік та 3 паспорти бюджетних програм згідно з рішеннями міської ради про внесення змін до бюджету, 3 звіти про виконання паспортів та 2 оцінки ефективності бюджетних програм за 2024 рік.
- На сайті міської ради в сервісі «Відкритий бюджет Вінницької міської територіальної громади» в розділі «Пропозиції та консультації з громадськістю з питань бюджету Вінницької міської ТГ» розміщено посилання на on-line інструмент для отримання пропозицій та консультацій від громадян з питань бюджету.
- На виконання рішення виконавчого комітету міської ради від 01.07.2021р. №1614 департамент фінансів здійснює публікацію наборів даних у форматі відкритих даних на порталі відкритих даних міської ради.
- Відповідно до вимог Закону України від 15.09.2015р. №679-VIII «Про відкритість використання публічних коштів» департамент фінансів здійснював оприлюднення бюджетної звітності, укладених договорів та накладних/актів виконаних робіт до них на єдиному веб-порталі використання публічних коштів E-data (spending.gov.ua).

### ***3. Продовжено роботу в системі дистанційного обслуговування виконання бюджету із застосуванням програмно-технічного комплексу «Клієнт Казначейства – Казначейство»***

З метою підвищення оперативності в роботі працівників департаменту фінансів протягом I півріччя 2025 року виконання бюджету Вінницької міської територіальної громади по видатках здійснювалось за допомогою системи дистанційного обслуговування бюджету із застосуванням ПТК «Клієнт Казначейства-Казначейство».

Через систему дистанційного обслуговування клієнтів проводилась передача до УДКСУ у м.Вінниці та отримання від УДКСУ у м.Вінниці наступних фінансових документів:

- розпоряджень про виділення коштів місцевого бюджету в кількості 1787;
- довідок щодо внесення змін до розпису бюджету в кількості 1757;
- платіжних інструкцій та зобов'язань по виконанню кошторису департаменту фінансів та по інших видатках, по яких департамент фінансів є головним розпорядником коштів, в кількості 405;
- отримання виписок з рахунків, відкритих в ГУ УДКСУ у Вінницькій області по бюджету Вінницької міської територіальної громади та департаменту фінансів в кількості 1027.

Через автоматизовану систему «Є-Звітність» до УДКСУ у м. Вінниці Вінницької області подавались річний звіт за 2024 рік, місячні та квартальний звіти про виконання кошторисів видатків бюджету, головним розпорядником коштів по яких є департамент фінансів.

Протягом I півріччя 2025 року департамент фінансів міської ради спільно з Центром інформаційних та аналітичних технологій здійснювали адміністрування Єдиної інформаційної системи управління бюджетом.

Забезпечено роботу у ЄІСУБ 16-ти головних розпорядників коштів - користувачів системи.

На виконання наказу МФУ від 30.08.2021р. №488 «Про затвердження Порядку обміну інформацією між Міністерством фінансів України та учасниками бюджетного процесу» (із змінами та доповненнями) через ЄІСУБ департамент фінансів міської ради протягом I півріччя 2025 року працював з інформаційно-аналітичною системою управління плануванням та виконанням місцевих бюджетів «LOGICA», зокрема забезпечили відправку в ІАС «LOGICA»:

- паспортів бюджетних програм на 2025 рік;
- звітів про виконання паспортів бюджетних програм за 2024 рік;
- оцінку ефективності бюджетних програм за 2024 рік;
- змін до розпису бюджету Вінницької міської ТГ на 2025 рік;
- рішення про бюджет Вінницької міської ТГ на 2025 рік зі змінами;
- інформації про стан фінансування соціальних виплат із бюджету Вінницької міської ТГ в 2025 році;
- інформації про розподіл вільних залишків коштів бюджету Вінницької міської територіальної громади за загальним фондом;
- інформації щодо стану розподілу коштів, отриманих від перевиконання дохідної частини загального фонду бюджету Вінницької міської територіальної громади;
- очікуваних помісячних обсягів видатків;
- фактичних показників за мережею, штатами і контингентами установ, що фінансуються з бюджету Вінницької міської територіальної громади.

#### ***4. Оновлення рейтингу територіальної громади та рівня інвестиційної привабливості***

Протягом I півріччя 2025 року департамент фінансів спільно з іншими виконавчими органами міської ради продовжував співпрацю з рейтинговими агентствами ТОВ «ІВІ-Рейтинг» та ТОВ «Кредит-Рейтинг».

За результатами проведеної роботи:

- рішенням рейтингового комітету рейтингового агентства «Кредит-Рейтинг» підтверджено довгостроковий кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaAA- за Національною рейтинговою шкалою з прогнозом «стабільний» та рейтинг інвестиційної привабливості ВМТГ рівня uaINV5 (найвищий рівень).

- рішенням рейтингового комітету рейтингового агентства «ІВІ-Рейтинг» Вінницькій міській територіальній громаді підтверджено довгостроковий кредитний рейтинг ВМТГ інвестиційного рівня uaA+ за Національною рейтинговою шкалою з прогнозом «у розвитку» зі збереженням у Контрольному списку, що пов'язано з воєнним станом, та рейтинг інвестиційної привабливості ВМТГ рівня invAA (відмінна інвестиційна привабливість).

**Директор департаменту фінансів**

**Антоніна ЛЕСЬ**