

Інформація

департаменту фінансів Вінницької міської ради про реалізацію цілей державної політики у сфері фінансів та показники їх досягнення в 2024 році, включаючи виконання бюджетних програм

З метою виконання вимог частини 5 статті 28 Бюджетного кодексу України департамент фінансів Вінницької міської ради, як головний розпорядник бюджетних коштів, оприлюднює інформацію щодо діяльності департаменту у 2024 році та про реалізацію цілей державної політики у сфері фінансів та показники їх досягнення в межах бюджетних програм за 2024 рік.

Департамент фінансів є виконавчим органом Вінницької міської ради, забезпечує реалізацію державної політики у сфері бюджету та фінансів та здійснює організаційно - функціональні повноваження у фінансовій сфері з метою забезпечення збалансованого економічного та соціального розвитку Вінницької міської територіальної громади, ефективного використання її фінансових ресурсів, формування та виконання бюджету.

У своїй діяльності департамент керується Законом України «Про місцеве самоврядування в Україні», Бюджетним кодексом України, Податковим кодексом України, Законом України про Державний бюджет України на відповідний рік та іншими законами України, нормативно-правовими актами Кабінету Міністрів України, Міністерства фінансів України, рішеннями обласної ради, рішеннями міської ради і виконавчого комітету, розпорядженнями міського голови, Бюджетним регламентом Вінницької міської ради, Положенням про департамент фінансів.

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

Робота департаменту фінансів ґрунтується на принципах:

- єдності бюджетної системи України (забезпечується єдиними по Україні правовою базою, грошовою системою, регулюванням бюджетних відносин, бюджетною класифікацією, єдністю порядку виконання бюджетів та ведення бухгалтерського обліку і звітності);
- збалансованості;
- самостійності;
- повноти;
- обґрунтованості;
- ефективності та результативності;
- субсидіарності;
- цільового використання бюджетних коштів;
- справедливості і неупередженості;
- публічності та прозорості.

Незважаючи на військовий стан в Україні, впродовж 2024 року основні зусилля департаменту були направлені на виконання бюджету Вінницької міської територіальної громади.

У 2024 році забезпечено виконання бюджету як за доходами, так і за видатками.

Доходи бюджету за 2024 рік склали 7 407 121,6 тис.грн., в тому числі власні доходи – 6 070 292,1 тис.грн, трансферти – 1 336 829,5 тис.грн.

План по власних доходах виконано на 105,9 відсотків, по трансфертах - на рівні 98,8 відсотків до плану. В цілому виконання плану доходів забезпечено на рівні 104,5 відсотків.

Порівняно з показником 2023 року надходження до загального фонду бюджету Вінницької міської територіальної громади збільшились на 816 039,0 тис.грн. або на 13,3 відсотки, в тому числі по:

- власних доходах надходження збільшились на 521 119,5 тис.грн. або 9,9 відсотка,

- трансфертах з державного та інших місцевих бюджетів надходження збільшились на 294 919,5 тис.грн. або на 33,1 відсотка.

Основними бюджетоутворюючими податками загального фонду є:

- ✓ податок на доходи фізичних осіб, який надійшов у сумі 3 392 886,9 тис.грн. та порівняно з показником 2023 року зріс на 1,3 відсотки або на 44 042,6 тис.грн.,

- ✓ єдиний податок - 1 120 431,3 тис.грн., що на 263 894,2 тис.грн. або на 30,8 відсотка перевищує показник 2023 року,

- ✓ плата за землю залучено до бюджету у сумі 335 256,0 тис.грн., що більше за фактичні надходження 2023 року на 32 180,8 тис.грн. або на 10,6 відсотків,

- ✓ акцизний податок - 520 461,4 тис.грн., що на 102 659,2 тис.грн. або на 24,6 відсотки перевищує показник 2023 року;

- ✓ податок на нерухоме майно – 215 068,6 тис.грн., що на 57 743,5 тис.грн. або на 36,7 відсотків перевищує показник 2023 року.

Зазначені податки закумулювали 95 відсотків всіх власних доходів загального фонду.

До спеціального фонду протягом 2024 року залучено 454 052,0 тис.грн., що становить 131,9 відсотка до уточненого плану на рік.

Порівняно з фактом 2023 року надходження збільшились на 93 301,5 тис.грн. або на 25,9 відсотків, з них по:

- власних доходах збільшення надходжень склало 6 459,7 тис.грн. або 2,2 відсотки,

- трансфертах надходження збільшились на 86 841,8 тис.грн. або в 2,3 разів.

Виконання дохідної частини бюджету дало можливість профінансувати планові видатки бюджету, та забезпечити функціонування всіх сфер життєдіяльності громади.

За рахунок коштів бюджету проведено видатки на виконання бюджетних програм в сумі 7 267 587,9 тис.грн., в тому числі 5 962 456,1 тис.грн. за рахунок власних доходів, 1 305 131,8 млн.грн. – за рахунок трансфертів.

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.

На захищені статті видатків направлено 3 248 860,4 тис.грн. або 59,0 відсотків від загальної суми видатків загального фонду, та 4 018 727,5 тис.грн. - на інші видатки бюджету.

На заробітну плату направлено 2 483 732,0 тис.грн., або 45,1 відсотки від загального обсягу загального фонду бюджету.

Також забезпечено стовідсотковий рівень розрахунків за спожиті енергоносії бюджетними установами, які фінансуються з бюджету Вінницької міської територіальної громади.

У звітному періоді бюджет зберіг свою соціальну направленість. Видатки загального фонду на фінансування соціально-культурної сфери та заходів, пов'язаних із соціальним захистом населення, склали 3 018 618,9 тис.грн., або 54,8 відсотки від загальної суми.

Основними споживачами бюджетних коштів загального фонду залишаються установи освіти – 42,4%, заходи по соціальному захисту та соціальному забезпеченню – 6,3%, установи охорони здоров'я – 2,5%, культури – 1,2%, фізичної культури – 2,4%, а також житлово-комунальне господарство – 13,7% і транспорт – 8,4%.

Забезпечено фінансування додаткових видатків бюджету, які виникли в умовах воєнного стану, а саме видатків на безпеку та оборону:

- фінансову допомогу та підтримку підрозділів Національної гвардії України, Збройних Сил України, правоохоронних органів, ДСНС, добровольчих формувань територіальної оборони та інших військових формувань – 667 967,2 тис.грн., з них:

= 330 249,4 тис.грн. - у вигляді субвенції державному бюджету;

= 337 717,8 тис.грн. – на придбання матеріальних цінностей з подальшою їх передачею військовим підрозділам;

- забезпечення безпеки мешканців громади – 389 054,6 тис.грн., в тому числі:

= капітальний ремонт та облаштування споруд цивільного захисту (укриттів) в закладах освіти, охорони здоров'я та інших об'єктів (в т.ч. влаштування електронних замкових пристроїв в закладах соціально-культурної сфери та житлових будинках) – 20 745,9 тис.грн.;

= будівництво та облаштування споруд цивільного захисту – протирадіаційних укриттів в закладах освіти – 246 118,0 тис.грн.

Крім того, на придбання облігацій внутрішньої державної позики (військових облігацій) з метою підтримки державного бюджету України та Збройних Сил України в умовах воєнного стану направлено 149 963,7 тис.грн.

Виконання бюджету здійснювалось за сформованим департаментом фінансів розписом доходів, видатків, кредитування та фінансування бюджету, який був переданий управлінню Державної казначейської служби України у м.Вінниці Вінницької області. Також головним розпорядникам коштів було направлено 16 витягів з розпису бюджету.

Виконання бюджету протягом року вимагало внесення до нього змін, для чого було опрацьовано 612 звернень головних розпорядників коштів, підготовлено 11 рішень міської ради та 35 рішень виконавчого комітету. На додаткові видатки направлено 1 019 274,3 тис.грн.

В цілому за рік, враховуючи інші питання, департаментом фінансів було підготовлено 83 рішення виконавчого комітету міської ради, 45 рішень міської ради та 14 розпоряджень міського голови.

Також було підготовлено 29 наказів по департаменту фінансів з різних питань.

Відповідно до вимог ст. 20 Бюджетного кодексу України складання та виконання бюджету здійснювалось із застосуванням програмно-цільового методу у бюджетному процесі.

На початку бюджетного року, після затвердження бюджету, департаментом фінансів опрацьовано та погоджено 127 паспортів бюджетних програм.

В процесі виконання бюджету та внесення до нього змін опрацьовано та погоджено 337 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 512 кошторисів бюджетних установ;
- підготовлено та затверджено 3979 довідок щодо внесення змін до розпису бюджету;
- підготовлено та затверджено 3397 розпоряджень на фінансування видатків бюджету;
- погоджено в електронному вигляді 1484 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 – 139 шт.

Технічно процес виконання бюджету забезпечувався із застосуванням Єдиної інформаційної системи управління бюджетом, адміністрування якої здійснювалось департаментом фінансів спільно з ТОВ «ЦІАТ». В системі працюють департамент фінансів, головні розпорядники бюджетних коштів, розпорядники та одержувачі бюджетних коштів. Протягом 2024 року в ЄІСУБ було створено:

- 3397 розпоряджень про виділення коштів з місцевого бюджету;
- 2232 розподіли виділених бюджетних асигнувань;

- 8561 довідки про внесення змін до розпису бюджету та планів асигнувань на підставі рішень про внесення змін до бюджету та за обґрунтованими пропозиціями головних розпорядників коштів;
- 512 кошторисів.

Завершальним етапом бюджетного процесу є складання та затвердження звіту про виконання бюджету.

Відповідно до вимог Бюджетного кодексу України департамент фінансів здійснював аналіз показників місячних, квартальних та річних звітів про виконання бюджету Вінницької міської ТГ, які складаються Управлінням державної казначейської служби у м.Вінниці Вінницької області.

За підсумками виконання бюджету департаментом фінансів було підготовлено звіти про виконання бюджету за 2023 рік та I квартал, I півріччя, 9 місяців 2024 року, що включали:

** при здачі звіту Департаменту фінансів ОВА:*

- звіт про виконання бюджету за 2023 рік;
- звіт по мережі, штатах і контингентах установ, що фінансуються з бюджету, за 2023 рік;
- пояснювальну записку про виконання бюджету.

Звіт про виконання бюджету за 2023 рік успішно здано Департаменту фінансів Вінницької обласної військової адміністрації.

** при поданні звіту виконавчому комітету міської ради та міській раді:*

- рішення виконавчого комітету;
- проекти рішень міської ради;
- доповідні записки виконавчому комітету міської ради.

Департамент фінансів протягом року ефективно управляв залишками бюджетних коштів.

За рахунок розміщення тимчасово вільних коштів загального фонду бюджету у лютому-грудні на депозитних рахунках в установах банків до бюджету отримано 10,384 млн.грн.

З метою підтримки державного бюджету, за рахунок тимчасово вільних коштів загального фонду бюджету придбані державні цінні папери – облігації внутрішньої державної позики, які випущені державою в умовах воєнного стану, на загальну суму 150,0 млн.грн., в тому числі:

- у січні 2024 року - на суму 50,0 млн.грн. (строком обігу до одного року), після їх погашення у листопаді кошти повернуті до бюджету;
- у серпні-вересні 2024 року - на суму 100,0 млн.грн. (строком обігу до одного року одного місяця), які будуть повернуті в вересні-жовтні 2025 року.

До загального фонду бюджету додатково залучено 30,775 млн.грн., враховуючи відсотки за придбані у листопаді 2023 року - на суму 200,0 млн.грн. (строком обігу до 8-ми місяців), після їх погашення у червні 2024 року кошти повернуті до бюджету.

Важливим інструментом в процесі виконання бюджету, а саме бюджету розвитку, є місцеві запозичення.

В 2024 році забезпечено в повному обсязі погашення кредиту, отриманого від Північної Екологічної Фінансової Корпорації «НЕФКО» для реалізації проекту «Реконструкція системи зовнішнього освітлення м.Вінниці» в сумі 2 944,9 тис.грн., що відповідає умовам укладеного кредитного договору.

Заборгованість по запозиченнях станом на 01.01.2025р. відсутня.

Також забезпечено своєчасне обслуговування даного кредиту. За користування кредитними коштами з бюджету Вінницької міської ТГ сплачені відсотки в загальній сумі 44,9 тис.грн. Відсотки за користування кредитом сплачені в повному обсязі та у встановлені терміни.

На виконання постанови Кабінету Міністрів України від 01.08.2012 №815 «Про затвердження Порядку здійснення контролю за ризиками, пов'язаними з управлінням державним (місцевим) боргом» розроблена Програма управління місцевим боргом бюджету Вінницької міської територіальної громади на 2024 рік та складено звіт про виконання Програми управління місцевим боргом бюджету Вінницької міської територіальної громади на 2023 рік, які затверджені наказами по департаменту фінансів та опубліковані у «Вінницькій газеті», а також розміщені на сайті міської ради.

Для здійснення запозичень важливим є кредитний рейтинг територіальної громади, який підвищує рівень довіри банків до міської ради.

Протягом 2024 року департамент фінансів 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 зі зміною прогнозу з «в розвитку» на «стабільний» та виведенням з Контрольного списку 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).

У вересні-грудні департаментом фінансів було організовано процес формування проекту бюджету Вінницької міської територіальної громади на 2025 рік та його затвердження на сесії міської ради 20 грудня 2024 року.

Розроблена та доведена головним розпорядникам коштів інструкція з підготовки бюджетних запитів до проекту бюджету на 2025 рік, опрацьовані бюджетні запити 16-ти головних розпорядників коштів та розрахунки до них щодо відповідності їх меті, пріоритетності, дієвості та ефективності використання бюджетних коштів.

Підготовлено рішення виконавчого комітету міської ради:

- щодо утворення робочої групи з питань формування проєкту рішення міської ради щодо проєкту бюджету Вінницької міської територіальної громади на 2025 рік (від 22.08.2024р. №1968);

- про складання проєкту бюджету Вінницької міської ТГ на 2024 рік (від 01.08.2024р. №1803);

- про проведення громадських слухань для обговорення проєктів Програми економічного і соціального розвитку та бюджету Вінницької міської ТГ на 2025 рік (від 14.11.2024р. №2701);

та розпорядження міського голови:

- про затвердження Плану заходів з організації та проведення громадських слухань для обговорення проєктів Програми економічного і соціального розвитку та бюджету Вінницької міської ТГ на 2025 рік та про створення Підготовчого комітету з проведення громадських слухань (від 14.11.2024р. №161/р).

Проєкт рішення міської ради «Про бюджет Вінницької міської територіальної громади на 2025 рік» розміщено на офіційному сайті Вінницької міської ради.

З метою підвищення оперативності в роботі працівників департаменту фінансів протягом 2024 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 3397;

- довідок щодо внесення змін до розпису бюджету в кількості 3979;

- платіжних інструкцій та зобов'язань по виконанню кошторису департаменту фінансів та по інших видатках, по яких департамент фінансів є головним розпорядником коштів, в кількості 630;

- отримання виписок з рахунків, відкритих в ГУ УДКСУ у Вінницькій області по бюджету Вінницької міської територіальної громади та департаменту фінансів в кількості 1958.

Прозорість та доступність інформації про бюджет є вимогою не тільки бюджетного законодавства, а й вимогою часу для досягнення високого ступеня довіри громадян до органів влади.

Враховуючи вимоги ст.28 Бюджетного кодексу України та Бюджетного регламенту Вінницької міської ради департаментом фінансів у 2024 році:

- Проведено публічне представлення інформації про реалізацію цілей державної політики у сфері фінансів та виконання бюджетних програм за 2023 рік (11.03.2024р.).

- Проведено публічне представлення інформації про виконання бюджету Вінницької міської ТГ за 2023 рік (19.03.2024р.).

- Протягом 04-05.12.2024р. проведено 2 інформаційні зустрічі щодо показників проєкту бюджету Вінницької міської територіальної громади на

2025 рік з представниками закладів соціально-культурної сфери, молодіжних і громадських організацій та інформаційна зустріч щодо проєктів Програми економічного та соціального розвитку та бюджету Вінницької міської територіальної громади на 2025 рік з радою підприємців при Вінницькому міському голові.

- Проведено громадські слухання з обговорення основних показників бюджету на 2025 рік (05.12.2024р.). Протокол громадських слухань розміщено на сайті міської ради. Рекомендації громадських слухань опубліковані у «Вінницькій газеті» та розміщені на сайті міської ради.

- Забезпечено опублікування у «Вінницькій газеті» та розміщення на сайті міської ради рішення міської ради «Про бюджет Вінницької міської територіальної громади на 2025 рік».

- На сайті міської ради розміщувались рішення міської ради про внесення змін до бюджету (11 рішень) та відповідно оновлювався актуальний бюджет на 2024 рік.

- Забезпечено опублікування у «Вінницькій газеті» та розміщення на сайті міської ради рішень міської ради про звіт щодо виконання бюджету за 2023 рік, I квартал, I півріччя та 9 місяців 2024 року.

- На сайті міської ради розміщена аналітична інформація з питань виконання бюджету за доходами та видатками за підсумками місяця (12).

- Департамент фінансів, як головний розпорядник коштів, розмістив на сайті міської ради 4 бюджетні запити на 2025 рік, 3 паспорти бюджетних програм згідно з рішенням міської ради про бюджет на 2024 рік та 3 паспортів бюджетних програм згідно з рішеннями міської ради про внесення змін до бюджету, 3 звіти про виконання паспортів, 2 оцінки ефективності бюджетних програм за 2023 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 01.07.2021 року №1614 департамент фінансів здійснює публікацію наборів даних у форматі відкритих даних на порталі відкритих даних міської ради.

- Відповідно до вимог Закону України від 15.09.2015 р. №679-VIII «Про відкритість використання публічних коштів» департамент фінансів здійснює оприлюднення бюджетної звітності, укладених договорів та накладних/актів виконаних робіт до них на єдиному веб-порталі використання публічних коштів E-data (spending.gov.ua).

- На виконання наказу МФУ від 30.08.2021 року №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 2023 року працював з інформаційно-аналітичною системою управління плануванням та виконанням місцевих бюджетів «LOGICA», зокрема:

- ✓ здійснили реєстрацію в ІАС «LOGICA» департаменту фінансів, як місцевого фінансового органу і реєстрацію 16 головних розпорядників коштів;
- ✓ забезпечили відправку в ІАС «LOGICA»:
 - розпису бюджету Вінницької міської ТГ на 2024 рік;
 - паспортів бюджетних програм на 2024 рік;
 - звітів про виконання паспортів бюджетних програм за 2023 рік;
 - оцінку ефективності бюджетних програм за 2023 рік;
 - змін до розпису бюджету Вінницької міської ТГ на 2024 рік;
 - інформації про стан фінансування соціальних виплат із бюджету Вінницької міської ТГ в 2024 році;
 - бюджетних запитів головних розпорядників коштів на 2025 рік;
 - проекту рішення про бюджет Вінницької міської ТГ на 2025 рік;
 - повідомлення про затвердження міською радою рішення про бюджет Вінницької міської ТГ на 2025 рік;
 - рішення про бюджет Вінницької міської ТГ на 2025 рік.

Департаментом фінансів виконання повноважень, ціллю яких є реалізація державної політики у сфері фінансів, у 2024 році здійснювалося за 4 бюджетними програмами із загальним обсягом видатків 126448,5 тис.грн., з них по міжбюджетних трансфертах, по яких паспорти бюджетних програм не затверджуються – 100994,8 тис.грн., а саме:

- інші субвенції з місцевого бюджету – 100994,8 тис.грн.

Також в бюджеті була передбачена бюджетна програма «Резервний фонд» в обсязі 161425,0 тис.грн., по якій паспорт бюджетної програми не затверджувався.

За трьома бюджетними програмами департаменту фінансів, на які складались паспорти бюджетних програм, видатки виконані у сумі 25453,7 тис.грн., з них:

- «Керівництво і управління у сфері фінансів» - 25332,1 тис.грн.;
- «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю» (видатки на оплату послуг депозитарної установи щодо зарахування, зберігання цінних паперів (акцій), обслуговування їх обігу та інших послуг відповідно до укладених договорів та оплата послуг по оновленню кредитного рейтингу Вінницької міської територіальної громади та рівня інвестиційної привабливості Вінницької міської територіальної громади) – 76,7 тис.грн.;
- «Обслуговування місцевого боргу» по кредитному договору з (НЕФКО) для реалізації проекту «Реконструкція системи зовнішнього освітлення м.Вінниця» – 44,9 тис.грн.

Аналіз виконання результативних показників бюджетних програм свідчить про їх ефективне виконання за кожною бюджетною програмою.

Оцінка ефективності бюджетних програм департаменту фінансів - висока.

Директор департаменту фінансів

Антоніна ЛЕСЬ

Додатки:

1. Інформація про бюджет за бюджетними програмами по департаменту фінансів Вінницької міської ради за 2024 рік.

2. Інформація про виконання результативних показників, що характеризують виконання бюджетної програми по департаменту фінансів Вінницької міської ради за 2024 рік по КПКВК 3710160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах».

3. Інформація про виконання результативних показників, що характеризують виконання бюджетної програми по департаменту фінансів Вінницької міської ради за 2024 рік по КПКВК 3717693 «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю».

4. Інформація про виконання результативних показників, що характеризують виконання бюджетної програми по департаменту фінансів Вінницької міської ради за 2024 рік по КПКВК 3718600 «Обслуговування місцевого боргу».