

Звіт **про роботу фінансового управління Калуської міської ради** **за 2025 рік**

Фінансове управління Калуської міської ради (далі - фінансове управління) забезпечує реалізацію бюджетної політики держави та місцевого самоврядування у сфері планування та аналізу доходів бюджету Калуської 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 Калуської міської територіальної громади
- здійснення загальної організації та управління виконанням бюджету Калуської міської територіальної громади, координація діяльності учасників бюджетного процесу

1. ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ ЗА 2025 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 2025 рік до бюджету Калуської міської територіальної громади надійшло 1 222,1 млн.грн, доходи загального фонду – 787,9 млн.грн, спеціального фонду – 129,4 млн.грн, міжбюджетні трансферти – 304,8 млн.грн. Виконання плану по доходах за 2025 рік забезпечено на 106,4%, темп росту до 2024 року – 122,9%.

Видатки бюджету територіальної громади проведені у сумі 1 166,1 млн.грн, що складає 97,6 % затверджених з врахуванням змін річних бюджетних призначень, з них видатки загального фонду – 1 002,0 млн.грн, спеціального фонду – 164,1 млн.грн. Порівняно з 2024 роком видатки зросли на 15,8 %.

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 79,5 % 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 2025 році:**

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

☑ сформовано, затверджено та надано органу Казначейства розпис бюджету територіальної громади на 2025 рік.

☑ підготовлено 12 офіційних висновків фінансового управління обсягу залишків коштів бюджету громади, які склалися станом на 01 січня 2025 року та про перевиконання дохідної частини бюджету громади. На додаткові видатки направлено понадпланових надходжень власних доходів загального та спеціального фондів у сумі 69,9 млн грн та залучено залишків – 47,0 млн грн.

☑ розроблено 39 проєктів рішень з питань бюджету, які були прийняті міською радою, її виконавчим комітетом, а саме:

↳ 30 проєктів рішень міської ради, з них: 21 проєкт рішень міської ради щодо внесення змін до рішення міської ради про бюджет на 2025 рік (на підставі офіційних висновків фінансового органу та з врахуванням пропозицій головних розпорядників) та 1 проєкт рішення щодо внесення змін до рішення міської ради про бюджет на 2024 рік; 1 проєкт рішення про міжбюджетний трансферт Нікопольській громаді Дніпропетровської області на 2025 рік; 1 проєкт рішення про програму управління місцевим боргом бюджету Калуської міської територіальної громади на 2025 рік; 4 проєкти рішень: про затвердження звіту про виконання бюджету за 2024 рік, I квартал, I півріччя та 9 місяців 2025 року; 1 проєкт рішення про прогноз бюджету Калуської міської територіальної громади на 2026-2028 роки; 1 проєкт рішення про бюджет Калуської міської територіальної громади на 2026 рік;

↳ 9 проєктів рішень виконавчого комітету: 1 проєкт рішення про затвердження Плану заходів щодо складання прогнозу бюджету на 2026-2028 роки та проєкту бюджету на 2026 рік; 1 проєкт рішення про результати державного фінансового аудиту бюджету Калуської міської територіальної громади; 4 проєкти рішень: про виконання бюджету за 2024 рік, I квартал, I півріччя та 9 місяців 2025 року; 1 проєкт рішення про схвалення прогнозу бюджету на 2026-2028 роки; 1 проєкт рішення про схвалення проєкту бюджету на 2026 рік; 1 проєкт рішення про положення про місцеву комісію з питань розподілу публічних інвестицій та її склад;

☑ складено, затверджено та надано органу Казначейства 861 довідку про внесення змін до розпису бюджету Калуської міської територіальної громади на 2025 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, своєчасністю виплати заробітної плати, оптимізацією витрат по використанню бюджетних коштів.

☑ підготовлено 46 висновків - експертиз, щодо можливості фінансування завдань та заходів місцевих Програм за рахунок коштів місцевого бюджету територіальної громади.

☑ перевірялись та погоджувались реєстри змін до мережі розпорядників коштів на 2025 рік та мережа розпорядників коштів на 2026 рік.

☑ опрацьовано, перевірено та погоджено 423 паспорти бюджетних програм за 2025 рік, опрацьовано 105 звітів про виконання паспортів бюджетних програм за 2024 рік.

☑ здійснено моніторинг та узагальнення результатів оцінки ефективності бюджетних програм за 2024 рік, які виконувалися 16-а головними розпорядниками коштів бюджету Калуської міської територіальної громади. За результатами проведеного моніторингу мають високу оцінку ефективності 69 бюджетних програм, середню 27 бюджетних програм, низьку 9 бюджетних програм.

☑ Підготовлено та передано через систему дистанційного обслуговування «Клієнт казначейства-Казначейство» 784 розпорядження про виділення коштів бюджету та фінансування бюджету.

☑ розглянуто та погоджено надані органами, що контролюють справляння надходжень бюджету 253 електронних висновки та 471 повідомлення, доступних до перегляду в «Електронному кабінеті платника», проведено фінансовим управлінням 11 платіжних доручень на повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до бюджету громади через систему дистанційного обслуговування «Клієнт казначейства-Казначейство».

☑ здійснювався облік руху коштів на 40-а бюджетних рахунках, відкритих в управлінні Державної казначейської служби України у місті Калуш Івано-Франківської області, з них 34 рахунки – для коштів бюджету міської територіальної громади та 6 рахунків фінансового управління, як головного розпорядника коштів.

☑ проведено 14 вибіркового перевірок правильності складання та

затвердження кошторисів на 2025 рік розпорядниками коштів, де встановлено завищену потребу в коштах на 1,0 млн грн, дані порушення усунуті шляхом зменшення бюджетних асигнувань.

2. СКЛАДАННЯПРОГНОЗУТАПРОЄКТУБЮДЖЕТУ

Фінансовим управлінням проведена робота по складанню прогнозу бюджету на 2026-2028 роки та проєкту бюджету на 2026 рік:

☑ підготовлено План заходів щодо складання прогнозу бюджету Калуської міської територіальної громади на 2026-2028 роки (рішення виконавчого комітету міської ради від 27.05.2025 №103 «Про затвердження Плану заходів щодо складання прогнозу бюджету на 2026-2028 роки та проєкту бюджету на 2026 рік Калуської міської територіальної громади»).

☑ здійснено аналіз виконання бюджету Калуської міської територіальної громади у попередніх та поточному бюджетних періодах, виявлення тенденцій у виконанні дохідної 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 Калуської 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 08.07.2025 р. № 01-04/12)

☑ доведено до головних розпорядників бюджетних коштів орієнтовні граничні показники видатків та надання кредитів з місцевого бюджету на 2026-2028 роки через ІАС «LOGICA».

☑ здійснено аналіз поданих головними розпорядниками бюджетних коштів пропозицій до прогнозу бюджету Калуської міської територіальної громади на 2026-2028 роки на відповідність доведеним орієнтованим граничним показникам видатків місцевого бюджету та надання кредитів з місцевого бюджету і вимогам доведених інструкцій.

☑ подано прогноз бюджету Калуської міської територіальної громади на 2026-2028 роки на розгляд виконавчого комітету міської ради (рішення виконавчого комітету від 04.09.2025 № 216 «Про схвалення прогнозу бюджету Калуської міської територіальної громади на 2026- 2028 роки»), а після його схвалення виконавчим комітетом, до Калуської міської ради для розгляду у визначеному порядку (рішення міської ради від 25.09.2025 №4571 «Про прогноз бюджету Калуської міської територіальної громади на 2026- 2028 роки»).

☑ на виконання Плану заходів щодо складання проєкту бюджету Калуської міської територіальної громади на 2026 рік до головних розпорядників бюджетних коштів доведені граничні обсяги видатків на 2026 рік.

☑ Розроблена та доведена до головних розпорядників Інструкція з підготовки бюджетних запитів щодо формування проєкту бюджету територіальної громади на 2026 рік.

☑ опрацьовані бюджетні запити 15-ти головних розпорядників в загальній кількості 155 од. (за 75 кодами програмної класифікації) з точки зору їх відповідності меті, пріоритетності, дієвості та ефективності використання бюджетних коштів.

☑ організовано роботу та проведено погоджувальні наради з головним розпорядниками бюджетних коштів з підготовки бюджету громади.

☑ проведено засідання комісії з питань розподілу публічних інвестицій Калуської міської територіальної громади, щодо розподілу коштів на 2026 рік.

☑ своєчасно підготовлено та внесено на розгляд виконавчого комітету та міської ради проєкт рішення міської ради «Про бюджет Калуської міської територіальної громади на 2026 рік» з пояснювальною запискою, який схвалений виконавчим комітетом 22 грудня 2025 року та затверджений міською радою у встановлені терміни (рішення міської ради від 23 грудня 2025 року № 4980).

☑ на підставі затверджених показників бюджету на 2026 рік підготовлені та направлені 16-ти головним розпорядникам 123 лімітні довідки про бюджетні асигнування та кредитування за кодами бюджетних програм.

3. ПРОЗОРИСТЬ І ДОСТУПНІСТЬ

На виконання Конституції України, Закону України «Про доступ до публічної інформації», статті 75 Закону України «Про місцеве самоврядування України» та статті 28 Бюджетно гокодексу України фінансовим управлінням міської ради у 2025 році:

- ☑ Оприлюднено на офіційному сайті міської ради:
 - ↪ щомісячна оперативна інформація з питань виконання бюджету за доходами та видатками – 12;
 - ↪ річний звіт про виконання бюджету територіальної громади за 2024 рік, квартальні звіти про виконання бюджету громади за звітні періоди 2025 року;
 - ↪ рішення міської ради про внесення змін до бюджету Калуської міської територіальної громади на 2025 рік;
 - ↪ проєкт бюджету Калуської міської територіальної громади на 2026 рік з пояснювальною запискою та презентаційними матеріалами;
 - ↪ бюджетний запит фінансового управління на 2025 рік;
 - ↪ паспорти бюджетних програм фінансового управління на 2025 рік та зміни до них;
 - ↪ звіти про виконання паспортів бюджетних програм фінансового управління за 2024 рік;
 - ↪ оцінка ефективності та результат ефективності бюджетних програм за 2024

рік;

Деталізовану інформацію про обсяги доходів і видатків бюджету Калуської міської територіальної громади можна отримати на веб-порталі Openbudget за посиланням, яке розміщене на сайті міської ради у розділі: «Міська рада/Бюджет/Відкритий бюджет», або за посиланням



Державний веб-портал бюджету для громадян

4. ВЗАЄМОДІЯ ЗІ АС«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 середньо строковий 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 галузей у поточному році за КЕКВ 2282,2610 та 3210 (за галузями «Освіта», «Охорона здоров'я», «Культура», «Соціальний захист та соціальне забезпечення» та «Фізична культура і спорт»)

- своєчасно проведено реєстрацію учасників бюджетного процесу на 2026 рік

5. ПОЗИКИ, МІСЦЕВІ ЗАПОЗИЧЕННЯ ТА МІСЦЕВИЙ БОРГ

- Місцевий борг станом на 31 грудня 2025 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 15,6 млн.грн.

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

Фінансовим управлінням:

- опрацьовано 1401 вхідних документи (доручення, листи, звернення, запити)
- видано 105 наказів, з них з основної діяльності – 22, з особового складу – 17, надання відпусток – 66
- взято участь у роботі комісій і робочих груп:
 - ↪ з питань погашення заборгованості із заробітної плати (грошового забезпечення), пенсій, стипендій та інших соціальних виплат і легалізації оплати праці та зайнятості населення Калуської міської територіальної громади;
 - ↪ з питань розподілу публічних інвестицій Калуської міської територіальної громади, щодо розподілу коштів на 2026 рік;
 - ↪ з розгляду заяв про виплату грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення деяким категоріям осіб;
 - ↪ з відбору житлових будинків для проведення ремонтних робіт;
 - ↪ з проведення моніторингу та оцінки якості соціальних послуг, які надаються в Калуській міській територіальній громаді.
 - ↪ з питань розрахунків обсягів компенсації втрат автомобільним перевізникам внаслідок перевезення пільгових категорій пасажирів громадським транспортом;
 - ↪ з питань техногенно-екологічної безпеки та надзвичайних ситуацій;
 - ↪ з розгляду звернень військових частин щодо надання субвенції;
 - ↪ з проведення обстеження об'єктів, пошкоджених внаслідок збройної агресії російської федерації.
- Забезпечено подання до органу Казначейства щомісячно та що кварталу:
 - ↪ 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 стан місцевих боргів

- ☑ систематично оприлюднювалась інформація фінансового управління:
 - ↳ про використання бюджетних коштів на єдиному веб-порталі використання публічних коштів
 - ↳ звіти про договори про закупівлі, укладені без використання електронної системи закупівель в системі Prozorro
 - ↳ зміни до паспортів бюджетних програм на офіційному сайті міської ради

У 2025 році фінансове управління було головним розпорядником коштів бюджету громади за бюджетними програмами із загальним обсягом видатків 10,2 млн грн, з них на утримання управління, реалізацію завдань та функцій – 5,9 млн грн, міжбюджетні трансферти – 2,9 млн грн, резервний фонд (нерозподілені видатки) – 1,3 млн грн. За результатами аналізу оцінки ефективності бюджетних програм фінансового управління середня кількість нарахованих балів становить 193,2 (висока ефективність). Бюджетні програми є актуальними для подальшої їх реалізації в наступні роки.

Начальник фінансового управління

Леся ПОТАШНИК