



УЖГОРОДСЬКА МІСЬКА РАДА

ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ

Р І Ш Е Н Н Я

м. Ужгород

№ _____

**Звіт про роботу департаменту
фінансів та бюджетної політики
за 2025 рік**

Відповідно до статей 52, 75 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», Регламенту виконавчого комітету та виконавчих органів Ужгородської міської ради, заслухавши звіт про роботу департаменту фінансів та бюджетної політики за 2025 рік, виконком міської ради **ВИРІШИВ**:

1. Звіт про роботу департаменту фінансів та бюджетної політики за 2025 рік взяти до відома (додається).
2. Звіт оприлюднити на сайті міської ради.
3. Контроль за виконанням рішення покласти на міського голову.

Міський голова

Богдан АНДРІЇВ

Звіт про роботу департаменту фінансів та бюджетної політики Ужгородської міської ради за 2025 рік

Департамент фінансів та бюджетної політики міста Ужгород (далі – департамент) відповідно до Бюджетного кодексу та законодавства України здійснює функції зі складання, виконання бюджету Ужгородської міської територіальної громади, контролю за витрачанням коштів розпорядниками бюджетних коштів, а також інші функції, пов'язані з управлінням коштами бюджету.

Департамент здійснює загальну організацію та управління виконанням місцевого бюджету, координує діяльність учасників бюджетного процесу з питань виконання бюджету.

Протягом 2025 року посадовими особами департаменту проведена наступна робота:

I. Опрацювання звітів про виконання бюджету Ужгородської міської територіальної громади

- складено зведений річний звіт за 2024 рік з додатками, розшифровками, пояснювальною запискою про виконання міського бюджету по всіх кодах тимчасової та економічної класифікації видатків (в тому числі за галузями) та проведений його захист в департаменті фінансів Закарпатської ОДА;

- складено річний звіт за 2024 рік по мережі, штатах і контингентах, зведення бюджету міста на 2025 рік та направлено до департаменту фінансів Закарпатської ОДА;

- проведено аналіз казначейських звітів «Про виконання місцевих бюджетів» по бюджету Ужгородської міської територіальної громади за 2024 рік, місячні та квартальні звіти за 2025 рік;

- підготовлено проекти рішень міської ради про затвердження звіту про виконання бюджету Ужгородської міської територіальної громади за 2024 рік, I квартал 2025 року, I півріччя 2025 року, 9-ть місяців 2025 року;

- щомісяця готувались інформації про виконання бюджету Ужгородської міської територіальної громади які розміщувались на офіційному сайті Ужгородської міської ради.

II. Складання проєкту бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2026 рік:

- підготовлено та направлено на розгляд комісії з питань соціально - економічного розвитку, бюджету, фінансів, оподаткування, інвестиційної та регуляторної політики розрахунки до проєкту бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2026 рік;

- проведено аналіз бюджетних запитів на 2026 рік по 13-ти головних розпорядників коштів та розрахунків до них;

- підготовлені пропозиції щодо включення відповідних видатків до проєкту бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2026 рік;

- підготовлено проекти рішень виконавчого комітету та рішень міської ради про бюджет Ужгородської міської територіальної громади на 2026 рік;

- проведено громадські слухання щодо обговорення показників бюджету Ужгородської міської територіальної громади в режимі реального часу через мережу інтернет, підготовлено презентаційні матеріали проєкту рішення «Про бюджет Ужгородської міської територіальної громади на 2026 рік» та розміщено на офіційному сайті Ужгородської міської ради;

- здійснено публікацію рішення міської ради про бюджет Ужгородської міської територіальної громади на 2026 рік у газеті «Ужгород» та розміщено на офіційному сайті Ужгородської міської ради.

III. Робота по виконанню бюджету Ужгородської міської територіальної громади за 2025 рік

В процесі виконання дохідної частини бюджету міста:

- підготовлено та подано міській раді 13 висновків про виконання дохідної частини для внесення змін до бюджету міської територіальної громади;

- проведено щомісячний аналіз стану виконання плану дохідної частини бюджету міської територіальної громади в цілому та в розрізі джерел;

- підготовлено та подано на розгляд сесії міської ради 2 проєкти рішень щодо надання пільг по сплаті місцевих податків та зборів на території м. Ужгород;

- здійснювався щоденний моніторинг очікуваного виконання затверджених помісячним розписом доходів загального фонду бюджету територіальної громади міста наростаючим підсумком з початку року в розрізі надходжень та порівнянь з відповідним періодом 2024 року;

- проведено аналіз втрат бюджету громади міста внаслідок введення в дію з 01.01.2025 року нормативно-грошової оцінки земельних ділянок, затвердженої рішенням LI сесії міської ради VIII скликання від 22.02.2024 №1663 «Про затвердження технічної документації з нормативної грошової оцінки земельних ділянок в межах Ужгородської міської територіальної громади Ужгородського району Закарпатської області»;

- підготовлено проєкт рішення LV сесії Ужгородської міської ради VIII скликання «Про зміни до рішення міської ради 10.07.2018 №1151 «Про місцеві податки і збори» та аналіз його регуляторного впливу;

- проведено щомісячний моніторинг динаміки податкового боргу до бюджету територіальної громади міста у розрізі дохідних джерел;

- здійснювався розрахунок втрат бюджету міста в результаті внесених змін до норм податкового законодавства та наданих Ужгородською міською радою пільг по сплаті місцевих податків і зборів;

- проводився щоденний розгляд та погоджено 1671 електронних висновків та електронних повідомлень органів ДПС про повернення помилково або надміру зарахованих коштів до бюджету Ужгородської міської територіальної громади податків, зборів та інших платежів;

- розглянуто та погоджено 9 звернень та подань щодо повернень з бюджету Ужгородської міської територіальної громади помилково сплачених податків і зборів та інших платежів в системі СДО;

- забезпечено проведення 4 засідання комісії з підготовки проєктів нормативно - правових актів міської ради щодо встановлення ставок та надання пільг по податках і зборах, що зараховуються до бюджету Ужгородської міської територіальної громади, на яких розглянуто 10 звернень суб'єктів господарювання, громадських об'єднань щодо надання пільг по сплаті земельного податку;

- сформовано 12 запитів через ІТС «Електронний кабінет» щодо надання звітності у розрізі платників податків;

- підготовлено та надіслано 4 запити Державній податковій службі України щодо надання роз'яснень в частині застосування норм Податкового кодексу України;

- надіслано 60 листів суб'єктам господарювання щодо ставок, пільг зі сплати місцевих податків та зборів та надходжень до бюджету громади міста;

- здійснено моніторинг 65 платників податків - релокованих суб'єктів господарювання з інших адміністративно-територіальних одиниць;

- здійснено розрахунок прогнозних надходжень бюджету міста на 2026-2028 роки;

- підготовлено та направлено Закарпатській обласній військовій адміністрації та Ужгородській районній адміністрації 32 листи про обсяги доходів бюджету Ужгородської міської територіальної громади та розмір встановлених ставок місцевих податків та зборів;

- взято участь в 12 консультаціях U-LEAD з Європою, діалогових заходах форумах фінансистів муніципалітетів, Всеукраїнської Асоціації ОТГ, асоціації об'єднаних територіальних громад, українського союзу промисловців і підприємців щодо організації бюджетного процесу, удосконалення адміністрування місцевих податків та зборів;

- підготовлено 1 звернення до Прем'єр-міністра України, 2 звернення до Голови Верховної Ради України, 4 звернення до народних депутатів Верховної Ради України щодо зарахування до загального фонду бюджетів міських територіальних громад 64 відсотків податку на доходи фізичних осіб не вилучення реверсної дотації з місцевих бюджетів;

- структурним підрозділам міської ради, органам державної виконавчої влади, органам місцевого самоврядування подано 124 листи про надання та отримання інформації, що належать до компетенції департаменту;

- підготовлено 11 довідок про уточнення розпису доходів (без врахування трансфертів) бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2025 рік в програму АІС «Місцеві бюджети».

У рамках автоматизованої програми АІС «Місцеві бюджети» забезпечено моніторинг та аналіз надходжень окремих податків до бюджету Ужгородської міської територіальної громади:

- податку на доходи фізичних осіб із заробітної плати (код 11010100) – 4091 платників, інших надходжень (код 24060300) - 77 платників; адміністративні штрафи (код 21081100) – 19987 платників та цільового фонду - 35 платників;

- плати за надання адміністративних послуг (код 22012500) за відомчими ознаками «27» Державна служба з питань геодезії, картографії та кадастру, «21» Державна служба України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів, «44» Національна поліція України, «15» Державне агентство лісових ресурсів України, «41» Міністерство юстиції України, «10» Державна міграційна служба України, «70» Міністерство внутрішніх справ України, «25» Державна архітектурно-будівельна інспекція України, «00» Без деталізації за відомчою ознакою.

В процесі виконання видаткової частини бюджету територіальної громади міста в звітному періоді проведено наступну роботу:

- підготовлено 11 проектів рішень сесії міської ради щодо внесення змін до бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2025 рік;
- підготовлено 13 проектів рішень сесії міської ради про передачу коштів іншої субвенції з місцевого бюджету іншим місцевим бюджетам;
- підготовлено 4 проекти рішень сесії міської ради про виконання бюджету Ужгородської міської ради за січень - грудень 2024 року, січень - березень 2025 року, січень - червень 2025 року, січень - вересень 2025 року.
- підготовлено 3 проекти рішень сесії про затвердження договорів про передачу коштів між місцевими бюджетами у 2025 році;
- підготовлено проект рішення сесії про прогноз бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2026-2028 роки;
- підготовлено 17 проектів розпоряджень міського голови, в тому числі 15 «Про зміни до обсягу субвенцій та дотацій»;
- підготовлено 4 проекти рішення виконавчого комітету;
- складено річний та помісячний розписи доходів, видатків та фінансування загального та спеціального фондів бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2025 рік та направлено в УДКСУ у м. Ужгород Закарпатської області;
- підготовлено та доведено до головних розпорядників коштів 13 витягів з річного та помісячного розписів видатків бюджету Ужгородської міської територіальної громади;
- перевірено 121 кошторис бюджетних установ, планів асигнувань загального та спеціального фондів бюджету, планів використання коштів установ та організацій, які фінансуються з міського бюджету;
- перевірено 26 штатних розписи головних розпорядників коштів місцевих бюджетів на 2025 рік;
- перевірено, затверджено та інтегровано з ІАС «LOGICA» 384 паспортів бюджетних програм головних розпорядників коштів на 2025 рік;
- інтегровано з ІАС «LOGICA» 129 звітів головних розпорядників коштів про виконання бюджетних програм за 2025 рік,
- перевірено 129 звітів головних розпорядників бюджетних коштів щодо Оцінки ефективності бюджетних програм;
- протягом року за зверненнями головних розпорядників коштів вносились зміни до річного та помісячного розпису бюджету, для чого

підготовлено та зареєстровано 735 довідок, в тому числі: по доходах - 51, по видатках – 642, по джерелах фінансування – 42;

- проводилось фінансування видатків міського бюджету, для чого протягом року виписано 1074 розпоряджень на фінансування;

- підготовлено та доведено до головних розпорядників коштів 93 лімітних довідок про бюджетні асигнування та кредитування на 2024 рік;

- перевірено та погоджено 204 довідки про зміни до кошторису бюджетних установ в частині власних надходжень.

За результатами аналізу та моніторингу стану виконання бюджету по видатках за 2025 рік складено 415 інформацій, у тому числі:

- 12 інформацій - щомісячний аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості міського бюджету;

- 12 інформацій - щомісячні інформації про стан фінансування соціальних виплат з місцевих бюджетів, які направлено в Департамент фінансів ЗОВА;

- 12 інформацій - аналіз використання коштів по загальному фонду в розрізі кодів функціональної та економічної класифікації видатків по управлінню охорони здоров'я та цивільного захисту населення та складено довідки про стан виконання видатків галузі;

- 12 інформацій - інформації про використання коштів резервного фонду;

- 4 інформації про обсяги видатків на підготовку та проведення заходів з оздоровлення та відпочинку дітей за рахунок коштів бюджету Ужгородської міської територіальної громади, направлено в Департамент фінансів ЗОВА;

- 12 інформації – інформації про виплату заробітної плати педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти в 2025 році;

- 2 інформації - Дані щодо чисельності працівників та фонду оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери, оплата праці яких здійснюється відповідно до Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці;

- 2 інформації - Дані щодо чисельності працівників та фонду оплати праці інших працівників бюджетної сфери, оплата праці яких здійснюється згідно з іншими НПА;

- 12 інформацій про обсяг коштів на реалізацію місцевих програм, заходи яких спрямовані на забезпечення підрозділів ЗСУ, ТРО та інших військових та правоохоронних органів, що фінансуються з бюджету Ужгородської міської територіальної громади;

- 24 інформації - аналіз забезпеченості, фінансування та використання коштів у розрізі міських цільових програм;

- 12 інформації про очікуванні обсяги платежів місцевих бюджетів за видатками по загальному та спеціальному фондах бюджету (ІАС «LOGICA» Ліквідність);

- 12 інформацій про видатки закладів галузі у поточному році (за галузями Освіта, Охорона здоров'я, Культура, Соціальний захист та соціальне забезпечення) (ІАС «LOGICA»);

- 12 даних про видатки на оплату праці з нарахуванням працівників закладів загальної середньої освіти (ІАС «LOGICA»);

- 52 інформації щодо спрямування коштів із бюджетів територіальних громад військовим частинам;
- 12 інформацій про обсяг коштів на реалізацію місцевих програм, заходи яких пов'язані із збройною агресією та спрямовані на оборону, безпеку, цивільний захист населення та соціальний захист окремих категорій громадян;
- підготовлено та інтегровано з ІАС «LOGICA 12 інформацій про розподіл вільних залишків коштів місцевого бюджету та залишків субвенції, що утворились на 01 січня 2025 року;
- підготовлено та інтегровано з ІАС «LOGICA 12 інформацій щодо стану розподілу коштів, отриманих від перевиконання дохідної частини загального фонду місцевих бюджетів;
- 12 інформацій - касовий план проведення видатків, направлено до УДКСУ у м. Ужгород;
- 9 інформацій – графіки планових та фактичних надходжень та фактичних платежів за місцевим запозиченням та місцевою гарантією (всі надходження та платежі) на Міністерство фінансів України;
- 4 інформації – очікувані поденні обсяги місцевих запозичень та платежів за місцевим боргом у національній валюті на Міністерство фінансів України;
- підготовлені електронні документи та передано до Міністерства фінансів України:
- проєкт рішення про бюджет Ужгородської міської територіальної громади на 2026 рік схвалений виконавчим комітетом (до 25 грудня);
- рішення про бюджет Ужгородської міської територіальної громади з додатками (до 5 січня);
- 11 рішень про бюджет Ужгородської міської територіальної громади зі змінами;
- прогноз Ужгородської міської територіальної громади на 2026 – 2028 роки (до 01 вересня);
- 8 інформацій – графіки бюджетних платежів за зобов'язаннями за місцевими позиками;
- 12 інформацій про виконання місцевого бюджету;
- 8 інформацій – щодо вжитих організаційних заходів по виконанню місцевих бюджетів до Ужгородської районної військової адміністрації;
- 4 інформації про використання коштів для здійснення природоохоронних заходів та заходів із землеустрою, охорони і раціонального використання земель;
- 4 інформації про використання коштів, що надійшли до бюджету розвитку Ужгородської міської територіальної громади;
- підготовлено інформацію щодо стану виконання робіт на об'єктах Ужгородської територіальної громади, реалізація яких здійснювалась в рамках Національної програми «Велике будівництво»;
- 163 інформації - з різних питань, що належать до повноважень та компетенції департаменту фінансів та бюджетної політики.

Також, з метою отримання інформації, необхідної для розгляду питань, що належать до компетенції департаменту в частині видатків, надіслано в установленому порядку структурним підрозділам міської ради, органам державної виконавчої влади, органам місцевого самоврядування 156 запитів на отримання інформації.

IV. Робота у сфері запозичень та управління місцевим боргом

Протягом 2025 року проводився аналіз спроможності бюджету Ужгородської міської ради, щодо можливості залучення кредитних коштів під місцеву гарантію або місцеве запозичення.

Відповідно до вимог ПКМУ 01.08.2012 №815 «Про затвердження Порядку здійснення контролю за ризиками, пов'язаними з управлінням державним (міським боргом) проведено ряд заходів, у тому числі:

- розроблено та затверджено «Програму управління місцевим боргом бюджету міста Ужгород на 2025 рік»;

- підготовлено та затверджено звіт про виконання Програми управління місцевим боргом за 2024 рік;

- програма та Звіт про виконання Програми управління місцевим боргом оприлюднено на сайті Ужгородської міської ради та у друкованому виданні газету Ужгород.

- підготовлено та інтегровано з ІАС «LOGICA інформацію про валютно-фінансові умови місцевої гарантії Ужгородської міської ради по субпроекті «Створення системи міського електричного транспорту в м. Ужгород відповідно до фінансової угоди «Міський громадський транспорт України II» та графіки планових та фактичних надходжень коштів за місцевою гарантією Ужгородської міської ради по субпроекті "Створення системи міського електричного транспорту в м. Ужгород відповідно до фінансової угоди "Міський громадський транспорт України II" (всі надходження).

V. Здійснення контролю за дотриманням діючого законодавства на всіх стадіях бюджетного процесу.

Департаментом фінансів та бюджетної політики Ужгородської міської ради у 2025 році проведено перевірки правильності складання і затвердження кошторисів та планів асигнувань загального та спеціального фонду місцевого бюджету на 2025 рік в управлінні містобудування та архітектури, управлінні економічного розвитку міста, департаменті фінансів та бюджетної політики, управлінні муніципальної варті, управлінні охорони здоров'я та соціального захисту населення. За результатами перевірок порушень та недоліків не виявлено.

Здійснювався постійний контроль за дотриманням бюджетного законодавства, спрямований на забезпечення ефективного і результативного управління коштами бюджету м. Ужгорода з боку головних розпорядників, відповідно до вимог Бюджетного Кодексу України.

Проводився контроль за повним та безумовним виконанням пропозицій, наданих за результатами проведеного державного фінансового аудиту бюджету міста Ужгород Закарпатської області за період з 01.03.2021 по 30.06.2023 рр.

Реалізовано координацію роботи з питань організації та здійснення внутрішнього контролю головними розпорядниками бюджетних коштів.

VI. Виконання іншої роботи:

Щоденно здійснювали обмін інформацією між Міністерством фінансів України та учасниками бюджетного процесу на місцевому рівні шляхом застосування інформаційно-аналітичної системи управління планування та виконання місцевих бюджетів «LOGICA».

Застосовано в роботі систему дистанційного обслуговування «Клієнт казначейства – Казначейство» (СДО)

Забезпечено ведення бухгалтерського обліку департаменту фінансів та бюджетної політики з дотриманням встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку.

Складено паспорти бюджетних програм та звіти про їх виконання, проведено оцінку ефективності бюджетних програм.

Уповноваженими працівниками забезпечено проведення публічних закупівель через систему Prozorro.

Здійснено публікацію даних на Єдиному веб порталі використання публічних коштів.

Проведено публікацію повідомлень про проекти інформатизації вартістю до 500 тис. грн в Єдиній інформаційній системі обліку Національної програми інформатизації.

Забезпечено оприлюднення інформації на Державному веб порталі бюджету для громадян.

Протягом 2025 року працівниками департаменту:

- підготовлено та подано на розгляд 4 проекти рішення виконавчого комітету, 32 проекти рішень міської ради та 17 розпоряджень міського голови;
- перевірено та погоджено 129 проектів рішень виконкому, 267 проектів рішень міської ради, 77 проектів розпоряджень міського голови, які підготовлені структурними підрозділами міської ради та подані департаменту фінансів для погодження;
- виконано 25 доручень міського голови, заступників міського голови, секретаря ради та керуючого справами виконкому;
- взято участь у 115 засіданнях комісій та робочих груп;
- розглянуто 4020 листів від установ, організацій і підприємств, 6 інформаційних запитів.

Протягом року департаментом фінансів та бюджетної політики (як головного розпорядника) забезпечено підготовку та направлення наступних звітів:

- місячної бюджетної, квартальної та річної фінансової звітності до УДКСУ у м. Ужгороді Закарпатської області;
- податкової звітності до територіального органу ДФС України;
- підготовлено 54 накази з основної діяльності департаменту фінансів та бюджетної політики.

Протягом звітнього періоду працівники департаменту опрацьовували законопроекти, законодавчі, нормативно-правові акти, оглядові листи, приймали активну участь у семінарах, круглих столах та колегіях, які проводились в онлайн режимі.

Директор департаменту

Леся ГАХ