

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ фінансового управління
Самарівської міської ради
від 21 жовтня 2025 року №19/1

План діяльності фінансового управління Самарівської міської ради – головного розпорядника бюджетних коштів на 2026 рік та два бюджетні періоди, що настають за плановим (2027–2028 роки)

РОЗДІЛ I

Метою фінансового управління Самарівської міської ради є забезпечення виконання наданих законодавством повноважень у сфері фінансів, а саме формування виваженої бюджетної політики на території Самарівської міської територіальної громади, управління місцевими фінансами за принципами ефективності, неупередженості, цілісності, стійкості та прозорості.

Фінансове управління Самарівської міської ради відповідно до Бюджетного кодексу України є місцевим фінансовим органом, який відповідає за формування та реалізацію таких ключових сфер державної політики на території Самарівської міської територіальної громади, які спрямовані на виявлення і мобілізацію внутрішніх резервів поповнення доходної частини бюджету, оптимальне використання ресурсів: бюджетної політики; управління місцевим боргом.

Забезпечення передбачуваності, прозорості та збалансованості бюджетної політики на середньострокову перспективу та розподіл ресурсів відповідно до пріоритетів розвитку Самарівської міської територіальної громади.

РОЗДІЛ II

Аналіз поточної ситуації у сфері діяльності

Місцеві фінанси є базою формування соціально-економічного потенціалу держави, тому від ефективності їх формування та використання залежить як добробут самої громади, так і рівень добробуту в державі. Стабільний розвиток територіальних громад тісно пов'язаний із забезпеченістю органів місцевого самоврядування фінансовими ресурсами, потрібними для виконання їх функцій. Проте, у воєнний час принципи управління місцевими фінансами характеризуються значними особливостями, зважаючи на непередбачувані ситуації, пов'язані з воєнними діями, та необхідність перерозподілу фінансів на першочергові потреби під час війни.

В умовах воєнного стану органи влади повинні швидко реагувати та оперативно приймати рішення для забезпечення життєво необхідних потреб жителів територіальних громад.

На теперішній час маємо високі ризики для фінансової стійкості бюджету громади. Тому, незважаючи на дії влади в контексті нормативно-правового та фінансового врегулювання питання забезпечення місцевих бюджетів необхідними коштами, місцевим органам потрібно проводити дії, спрямовані на оптимізацію використання місцевих фінансів, стимулювання та релокацію бізнесу, створення нових робочих місць, залучення інвесторів, інвентаризацію належних громаді ресурсів, пошук нових шляхів їх раціонального використання тощо. На сьогодні перед місцевою владою є непросте завдання: підтримати не лише економіку громади, а й соціально незахищені верстви населення, внутрішньо переміщених осіб, створити необхідні умови для української промисловості, витісненої із зон активних бойових дій.

РОЗДІЛ III

Стратегічні цілі та завдання фінансового управління Самарівської міської ради на 2026-2028 роки

Завдання стратегічного плану

Стратегічна ціль №1 «Підвищення ефективності розподілу та використання бюджетних коштів»

- Завдання 1.1. Узгодження стратегічного та бюджетного планування.
- Завдання 1.2. Розвиток програмно-цільового методу у бюджетному процесі.
- Завдання 1.3. Підвищення прозорості бюджетного процесу.
- Завдання 1.4. Підвищення інституційної спроможності фінансового управління Самарівської міської ради.

Стратегічна ціль № 2 «Управління місцевим боргом»

- Завдання 2.1. Боргова безпека.

РОЗДІЛ IV

Аналіз поточної ситуації у сфері діяльності відповідно визначених стратегічних цілей та завдань на 2026 — 2028 роки

Стратегічна ціль №1 «Підвищення ефективності розподілу та використання бюджетних коштів»

Одним із головних завдань фінансового управління Самарівської міської ради є управління коштами бюджету Самарівської міської територіальної громади з метою забезпечення фінансовими ресурсами власних та делегованих повноважень органу місцевого самоврядування. Ключовим фактором виконання цього завдання є ефективний розподіл та використання наявних фінансових ресурсів бюджету Самарівської міської територіальної громади.

Завдання 1.1. Узгодження стратегічного та бюджетного планування

Одним із ключових механізмів забезпечення передбачуваності та послідовності управління державними фінансами є середньострокове бюджетне планування.

Складання прогнозу місцевого бюджету на 2026 – 2028 роки має відбуватись із врахуванням нових тенденцій, яку передбачають, зокрема, узгодження показників стратегічних документів з показниками бюджетного планування, удосконалення гендерних показників та врахування нової моделі управління публічними інвестиціями.

Наразі існує необхідність у впровадженні заходів щодо підвищення якості середньострокового бюджетного планування на місцевому рівні, зокрема шляхом посилення інституційної спроможності органів місцевого самоврядування стосовно практичного урахування сучасних тенденцій та вимог до середньострокового бюджетного планування.

Заплановані завдання на 2026 — 2028 роки

Завданнями на 2026-2028 роки залишається практична реалізація норм Бюджетного кодексу України та підвищення відповідальності учасників бюджетного процесу за прийняті рішення.

Фінансовим управлінням Самарівської міської ради планується виконання таких ключових завдань:

Завдання у 2026-2028 роках	Очікуваний результат
Узгодження стратегічного та бюджетного планування	Складання прогнозу місцевого бюджету для підвищення передбачуваності та послідовності бюджетної політики на місцевому рівні, узгодження таких прогнозів із документами стратегічного планування на регіональному рівні та рівні територіальної громади
Надання консультацій головним розпорядникам бюджетних коштів щодо особливостей застосування удосконаленого інструментарію бюджетного планування	Набуття практичних навичок фахівцями у сфері бюджетного планування

Завдання 1.2. Розвиток програмно-цільового методу у бюджетному процесі

Удосконалення програмно-цільового методу є невід'ємним компонентом бюджетної реформи, який спрямований на посилення відповідальності головних розпорядників бюджетних коштів за результати своєї діяльності, забезпечення жителів Самарівської міської територіальної громади інформацією про обсяги та якість надання послуг й передбачає підвищення результативності використання бюджетних коштів головними розпорядниками.

В рамках розвитку програмно – цільового методу триває та має позитивну динаміку інтеграція гендерно - орієнтовного підходу у бюджетний процес, що відповідає міжнародним зобов'язанням України та є свідченням послідовності дій, спрямованих на підвищення ефективності і результативності видатків бюджету, в тому числі з урахуванням гендерних аспектів.

Законодавче закріплення гендерно – орієнтовного підходу в бюджетному процесі створило міцне підґрунтя для подальшого його практичного застосування, що набуло особливо важливого значення в умовах війни та майбутньої відбудови країни.

Надалі необхідно посилювати практичне застосування програмно – цільового методу у бюджетному процесі на всіх рівнях, та посилювати його зв'язок з іншими елементами стратегічного планування.

Заплановані завдання протягом 2026-2028 років

Завдання у 2026-2028 роках	Очікуваний результат
Проведення моніторингу видатків головних розпорядників бюджетних коштів	Виявлення відхилень від запланованих цілей, оцінка причин цих відхилень та своєчасне прийняття рішень для покращення кінцевого результату.
Посилення спроможності стосовно використання програмно – цільового методу у бюджетному процесі	Впровадження чіткого відображення рівня досягнення стратегічних цілей та задоволення потреб отримувачів послуг бюджету міської територіальної громади. Кошти бюджету міської територіальної громади використовуються ефективно, з урахуванням потреб різних соціальних груп. Громадськість може відстежувати на що саме витрачаються кошти.

Завдання 1.3. Підвищення прозорості бюджету

Суть завдання полягає в удосконаленні методів та форм подання інформації про бюджет Самарівської міської територіальної громади з метою покращення розуміння існуючих бюджетних обмежень для органів виконавчої влади і органів місцевого самоврядування та підвищення рівня довіри до органів виконавчої влади і органів місцевого самоврядування, знаходження нетрадиційних шляхів для вирішення проблем, а також економічно ефективних шляхів надання послуг, підвищення прозорості бюджетного процесу та створення механізму для участі в ньому громадськості.

Заплановані завдання протягом 2026 — 2028 років

Завдання у 2026-2028 роках	Очікуваний результат
Започаткування інформаційно-роз'яснювальних рубрик про бюджет для громадян та створення візуалізації бюджетних витрат	Підвищення прозорості бюджетного процесу

Завдання 1.4. Підвищення інституційної спроможності фінансового управління Самарівської міської ради

Існує необхідність створення умов для проведення організаційних заходів з підвищення рівня професійної компетентності посадових осіб органів місцевого самоврядування. Навчальні заходи необхідно проводити з урахуванням загальних та спеціальних потреб посадових осіб, що дозволить поглибити знання працівників у пріоритетних напрямках.

У середньостроковій перспективі фінансовим управлінням планується подальше запровадження кращих практик управління персоналом з метою професійного та особистого розвитку працівників.

Заплановані завдання протягом 2026 — 2028 років

Завдання у 2026-2028 роках	Очікуваний результат
Визначення потреб у професійному навчанні працівників фінансового управління Самарівської міської ради	Підвищення професійного рівня працівників фінансового управління Самарівської міської ради відповідно до стратегічних цілей

Стратегічна ціль №2 «Управління місцевим боргом»

Серед основних завдань фінансового управління Самарівської міської ради є забезпечення управління місцевим боргом.

Завдання 2.1. Боргова безпека

Фінансове управління Самарівської міської ради відповідно до покладених на нього завдань, у порядку та в межах визначених законодавством України, здійснює управління місцевим боргом.

Результати та досягнуті цілі до 2025 року (включно)

Відповідно до рішень Самарівської міської ради від 14 травня 2025 року №2035 «Про здійснення запозичення до бюджету Новомосковської міської територіальної громади» та від 07 листопада 2025 року №2241 «Про здійснення запозичення до бюджету Новомосковськ міської територіальної громади у 2025 році» з метою забезпечення фінансування видатків бюджету розвитку, спрямованих на задоволення інтересів громади, укладено відповідні Кредитні договори між ПАТ АБ «Укргазбанк» та Самарівською міською радою на суму 37 675 403,0 грн (далі -Договір1) та

107 694 400,0 грн (далі – Договір 2) із терміном погашення 60 місяців. Умовами Договору 1 передбачене погашення кредиту з січня 2026 року, Договору 2 - з липня 2026 року та щомісячна сплата відсотків на залишок заборгованості.

За Договором 1 до бюджету Самарівської міської територіальної громади залучено кошти співфінансування будівництва споруд подвійного призначення з захисними властивостями ПРУ на території ліцеїв № 6 та 18 та будівництва модульного укриття на території гімназії № 15.

За Договором 2 кошти залучені на проведення капітального ремонту підвальних приміщень в дитячих навчальних закладах «Перлинка», «Калинка», «Дюймовочка» та проведення капітального ремонту автомобільних доріг по вулицях Північна (дві ділянки) та Кошова.

На забезпечення виконання зобов'язань за Кредитними договорами на 2026 рік визначені витрати на погашення місцевого боргу у загальній сумі 20 358,0 тис.грн та видатки на обслуговування місцевого боргу за змінюваною ставкою у загальній сумі 23 272,4 тис.грн.

Заплановані завдання протягом 2026 – 2028 років

Завдання у 2026 – 2028 роках	Очікуваний результат
Здійснення вивантаженої боргової політики шляхом забезпечення ефективного механізму управління місцевим боргом	Контрольованість боргових параметрів
Виконання зобов'язань за місцевим боргом	Своєчасні та в повному обсязі розрахунки за борговими зобов'язаннями Самарівської міської територіальної громади

РОЗДІЛ V

Стратегічні цілі, завдання та кількісні показники результатів їх виконання

Стратегічна ціль №1 «Підвищення ефективності розподілу та використання бюджетних коштів»

Найменування завдання	Найменування кількісного показника	Одиниця виміру	2025	2026	2027	2028
Завдання 1.1.	Впровадження бюджету за програмно – цільовим методом	%	100	100	100	100
Узгодження стратегічного та бюджетного планування	Кількість консультацій, наданих головним розпорядникам бюджетних коштів щодо особливостей застосування удосконаленого інструментарію бюджетного планування	одиниць	60	67	65	60

Завдання 1.2. Розвиток програмно-цільового методу у бюджетному процесі	Забезпечення проведення моніторингу та оцінки ефективності виконання бюджетних програм	одиниць	7	8	8	8
Завдання 1.3. Підвищення прозорості бюджетного процесу	Проведення консультацій з громадськістю для забезпечення відкритості та прозорості бюджету	одиниць		1	1	1
Завдання 1.4. Підвищення інституційної спроможності фінансового управління Самарівської міської ради	Кількість посадових осіб фінансового управління, які підвищують кваліфікацію (за професійними програмами, програмами короткотермінових семінарів за дистанційною формою навчання, використанням онлайн ресурсів, тощо)	осіб	11	11	11	11
	Кількість закупленої комп'ютерної та оргтехніки, мережевого обладнання, тощо	Шт.	5	2	2	2

Стратегічна ціль № 2 «Управління місцевим боргом»

Найменування завдання	Найменування кількісного показника	Одиниця виміру	2025	2026	2027	2028
Завдання 2.1. Збалансованість бюджету та боргова безпека	Вчасне та в повному обсязі здійснення платежів по обслуговуванню боргу	%	100	100	100	100

РОЗДІЛ VI

Бюджетні програми, спрямовані на фінансове забезпечення досягнення стратегічних цілей, виконання завдань та заходів

тис. грн					
КПКВК	Назва бюджетної програми	Відповідальний виконавець	2026	2027	2028
3710160	Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних	Відділ бухгалтерського обліку та кадрової роботи	6779,6	7045,8	7310,6

	громадах				
3718710	Резервний фонд місцевого бюджету	Бюджетний відділ	42107,1	10000,1	22559,4
3718600	Обслуговування місцевого боргу	Відділ доходів бюджету та фінансів галузей виробничої сфери	21542,4	18257,1	12944,3

Заходи, спрямовані на виконання завдань та досягнення стратегічних цілей

№	Завдання /Захід	Строк виконання	Індикатор виконання	Відповідальний виконавець
<i>Стратегічна ціль № 1 «Підвищення ефективності розподілу та використання бюджетних коштів»</i> Завдання 1.1. Узгодження стратегічного та бюджетного планування				
1.1.1.	Удосконалення методичних рекомендацій з питань стратегічного та бюджетного планування	2026-2028	Роз'яснення, нормативні акти	Бюджетний відділ
1.1.2.	Внесення змін до Інструкції про порядок складання і виконання розпису Самарівської міської територіальної громади	2026 - 2028	Наказ	Бюджетний відділ

1.1.3.	Розроблення прогнозу бюджету Самарівської міської територіальної громади, як основного документа для розроблення проєкту бюджету Самарівської міської територіальної громади	2026-2028	Прогноз бюджету, проєкт бюджету Самарівської міської територіальної громади	Бюджетний відділ Відділ доходів бюджету та фінансування галузей виробничої сфери Відділ фінансового контролю і розрахунків за комунальні послуги та енергоносії
1.1.4.	Посилення інституціональної спроможності головних розпорядників бюджетних коштів з питань стратегічного та середньострокового бюджетного планування, шляхом надання постійної методологічної підтримки	2026-2028	Відсоток співробітників, що отримали методологічну підтримку	Структурні підрозділи фінансового управління

Завдання 1.2. Розвиток програмно-цільового методу у бюджетному процесі

1.2.1.	Оцінювання результативності бюджетних програм головних розпорядників бюджетних коштів	2026-2028	Інформація про результати аналізу	Бюджетний відділ Відділ доходів бюджету та фінансування галузей виробничої сфери
1.2.2.	Створення та підтримка інформаційної бази статистичних показників діяльності розпорядників та одержувачів бюджетних коштів	2026-2028	Інформаційна база	Структурні підрозділи фінансового управління
1.2.3.	Удосконалення системи результативних показників бюджетних програм	2026-2028	Пропозиції щодо внесення змін до нормативно-правових актів	Бюджетний відділ

Завдання 1.3. Підвищення прозорості бюджетного процесу

1.3.1.	Забезпечення висвітлення актуальної інформації про бюджет на офіційному сайті Самарівської міської ради	2026-2028	Публікація на офіційному сайті	Бюджетний відділ
1.3.2.	Посилення комунікації та взаємодія з громадськістю	2026-2028	Кількість консультацій	Структурні підрозділи фінансового управління

**Завдання 1.4. Підвищення інституційної спроможності фінансового управління
Самарівської міської ради**

1.4.1.	Організація проведення навчання працівників фінансового управління	2026-2028	Плани-графіки навчань організацій, що їх проводять	Відділ бухгалтерського обліку та кадрової роботи за участі всіх структурних підрозділів фінансового управління
1.4.2.	Складання бюджетних запитів за бюджетними програмами фінансового управління	2026-2028	Бюджетні запити	Відділ бухгалтерського обліку та кадрової роботи фінансового управління
1.4.3.	Розроблення паспортів бюджетних програм, складання та оприлюднення звітів про їх виконання за програмами фінансового управління	2026-2028	Паспорти бюджетних програм та звіти про їх виконання	Відділ бухгалтерського обліку та кадрової роботи

Стратегічна ціль № 2 «Управління місцевим боргом»

Завдання 2.1. Боргова безпека

2.1.1.	Моніторинг ризиків пов'язаних з наданням місцевих гарантій та здійсненням місцевих запозичень	2026-2028	Порядок оцінки ризиків Дотримання обмежень встановлених Бюджетним Кодексом України щодо загального обсягу місцевого боргу	Відділ доходів бюджету та фінансування галузей виробничої сфери
--------	---	-----------	--	---

Начальник відділу бухгалтерського обліку
та кадрової роботи-головний бухгалтер



Наталія СІРА