

**Бюджетний запит на 2026–2028 роки індивідуальний
(Форма 2026-2)**

1.	Департамент фінансової політики Черкаської міської ради	37	38764629	
	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)	(код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код за ЄДРПОУ)	(код бюджету)
2.	Департамент фінансової політики Черкаської міської ради	371	38764629	
	(найменування відповідального виконавця)	(код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету та номер в системі головного розпорядника коштів місцевого бюджету)	(код за ЄДРПОУ)	
3.	Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах	3710160	0160	0111
	(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)

4. Ціль державної, регіональної та місцевої політики, мета, завдання та підстави реалізації бюджетної програми на 2026 - 2028 роки:

4.1. Ціль державної, регіональної та місцевої політики

Ефективна та прозора бюджетна політика.

4.2. Мета бюджетної програми

Забезпечення фінансової стабільності, ефективне управління місцевим бюджетом Черкаської міської територіальної громади, розподіл коштів для реалізації державних та місцевих завдань.

4.3. Завдання бюджетної програми:

Розробка та реалізація бюджетної політики, ефективне управління місцевими ресурсами, контроль за фінансовою діяльністю та фінансовий аналіз.

4.4. Підстави для реалізації бюджетної програми

Конституція України,
Бюджетний кодекс України,
Податковий кодекс України,
Кодекс законів про працю України,
ЗУ «Про місцеве самоврядування» від 21.05.97 №280/97-ВР,
ЗУ «Про службу в органах місцевого самоврядування» від 07.06.01 №2493-ІІІ,
ЗУ «Про оплату праці» від 24.03.95 №108/95-ВР,
ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 №996-ХІV,
ЗУ «Про відпустки» від 15.11.96 №504/96-ВР,
ЗУ «Про судовий збір» від 08.07.11 №3674-VI,
ЗУ "Про правовий режим воєнного стану" від 12.05.15 №389-VIII,
Бюджетна декларація на 2026-2028 роки;

постанова КМУ «Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів» від 09.03.06 №268,
постанова КМУ «Про суми та склад витрат на відрядження державних службовців, а також інших осіб, що направляються у відрядження підприємствами, установами та організаціями, які повністю або частково утримуються (фінансуються) за рахунок бюджетних коштів» від 02.02.11 №98,
постанова КМУ «Про порядок і умови надання державним службовцям, посадовим особам місцевого самоврядування додаткових оплачуваних відпусток» від 27.04.94 №250,
постанова КМУ «Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану» від 09.06.21 №590
постанова КМУ «Про затвердження порядку обміну інформацією між органами, що контролюють справляння надходжень до бюджету, та органами місцевого самоврядування» від 16.06.2021 №627;
наказ МФУ «Про затвердження Інструкції з підготовки бюджетних запитів місцевого бюджету» (зі змінами) від 25.11.2024 №604;
рішення ЧМР «Про затвердження Програми управління боргом на 2019-2027 роки» від 05.03.2019 №2-4030,
рішення ЧМР «Про утворення відділу внутрішнього аудиту Черкаської міської ради та внесення змін до деяких рішень Черкаської міської ради» від 18.09.25 №86-3,
рішення ЧМР «Про бюджет Черкаської міської територіальної громади на 2025 рік (2357600000)» від 24.12.24 №70-3,
рішення ЧМР «Про преміювання керівництва міської ради та її виконавчого комітету, а також працівників виконавчих органів міської ради» від 25.10.16 №2-1159,
рішення ЧМР «Про бюджетний регламент Черкаської міської ради» від 11.07.24 №60-9,
рішення ЧМР «Про надання дозволу комунальному підприємству теплових мереж «Черкаситеплокомуненерго» Черкаської міської ради на реструктуризацію кредиту з Європейським банком реконструкції та розвитку» від 21.07.15 № 2-1377,
рішення ЧМР «Про внесення змін та викладення у новій редакції Угоди про гарантії та відшкодування від 10.01.08 між Черкаською міською радою та Європейським банком реконструкції та розвитку» від 21.07.15 №2-1378,
Положення про департамент фінансової політики Черкаської міської ради, затвержене рішенням ЧМР від 18.09.25 №86-3 «Про утворення відділу внутрішнього аудиту Черкаської міської ради та внесення змін до деяких рішень Черкаської міської ради»
Рішення виконавчого комітету ЧМР від 22.08.2025 №1001 «Про схвалення прогнозу бюджету Черкаської міської територіальної громади на 2026-2028 роки»
Лист МФУ від 23.09.2025 №05110-09-6/27045 «Про проєкт Державного бюджету України на 2026 рік»
Лист ДФП від 05.11.2025 №17183-07/03.2-23 «Про граничні обсяги видатків та надання кредитів загального фонду бюджету Черкаської міської територіальної громади на 2026-2028 роки»
Інструкція з підготовки бюджетних запитів головними розпорядниками коштів бюджету Черкаської міської територіальної громади на 2026-2028 роки, затверджена наказом директора департаменту фінансової політики від 04.11.2025 №6
колективний договір між адміністрацією та профспілковим комітетом від 21.06.2005 №1445,
Штатний розпис департаменту фінансової політики Черкаської міської ради та ін.

5. Надходження для виконання бюджетної програми:

5.1. Надходження для виконання бюджетної програми у 2024 - 2028 роках:

(грн)

Код бюджетної класифікації	Найменування	2024 рік (звіт)	2025 рік (затверджено)	2026 рік (план)	2027 рік (план)	2028 рік (план)
1	2	3	4	5	6	7
X	УСЬОГО, у тому числі:	19 834 390	22 442 590	25 595 577	27 243 980	29 122 821
	загальний фонд, у тому числі:	19 834 390	22 442 590	25 595 577	27 243 980	29 122 821
	міжбюджетний трансферт	0	0	0	0	0
	спеціальний фонд, у тому числі:	0	0	0	0	0
	міжбюджетний трансферт	0	0	0	0	0
	власні надходження бюджетних установ за видами надходжень	0	0	0	0	0
	повернення кредитів	0	0	0	0	0

5.2. Підстави та обґрунтування надходжень спеціального фонду та обґрунтування їх обсягів

Надходження до спеціального фонду у 2026 - 2028 році не передбачається.

6. Видатки / надання кредитів за кодами Економічної класифікації видатків бюджету / Класифікації кредитування бюджету:

6.1. Видатки за кодами Економічної класифікації видатків бюджету у 2024 - 2028 роках:

(грн)

Код Економічної класифікації видатків бюджету	Найменування	2024 рік (звіт)	2025 рік (затверджено)	2026 рік (план)	2027 рік (план)	2028 рік (план)
1	2	3	4	5	6	7
2111	Заробітна плата, у тому числі:	16 607 975	18 311 244	20 664 544	21 460 000	23 023 400
	загальний фонд	16 607 975	18 311 244	20 664 544	21 460 000	23 023 400
	спеціальний фонд, у тому числі:	0	0	0	0	0
	бюджет розвитку	0	0	0	0	0
2120	Нарахування на оплату праці, у тому числі:	2 718 310	3 296 024	3 750 759	3 859 267	4 144 173
	загальний фонд	2 718 310	3 296 024	3 750 759	3 859 267	4 144 173
	спеціальний фонд, у тому числі:	0	0	0	0	0
	бюджет розвитку	0	0	0	0	0
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар, у тому числі:	176 025	127 000	436 800	458 734	439 242
	загальний фонд	176 025	127 000	436 800	458 734	439 242
	спеціальний фонд, у тому числі:	0	0	0	0	0
	бюджет розвитку	0	0	0	0	0
2240	Оплата послуг (крім комунальних), у тому числі:	116 942	433 543	463 793	439 154	259 886
	загальний фонд	116 942	433 543	463 793	439 154	259 886
	спеціальний фонд, у тому числі:	0	0	0	0	0
	бюджет розвитку	0	0	0	0	0
2250	Видатки на відрядження, у тому числі:	5 015	17 100	7 711	8 200	8 600
	загальний фонд	5 015	17 100	7 711	8 200	8 600
	спеціальний фонд, у тому числі:	0	0	0	0	0
	бюджет розвитку	0	0	0	0	0
2800	Інші поточні видатки, у тому числі:	210 123	257 679	271 970	318 625	297 520
	загальний фонд	210 123	257 679	271 970	318 625	297 520
	спеціальний фонд, у тому числі:	0	0	0	0	0
	бюджет розвитку	0	0	0	0	0
3110	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування, у тому числі:	0	0	0	700 000	950 000
	загальний фонд	0	0	0	700 000	950 000
	спеціальний фонд, у тому числі:	0	0	0	0	0
	бюджет розвитку	0	0	0	0	0
	УСЬОГО, у тому числі:	19 834 390	22 442 590	25 595 577	27 243 980	29 122 821
	загальний фонд	19 834 390	22 442 590	25 595 577	27 243 980	29 122 821
	спеціальний фонд, у тому числі:	0	0	0	0	0
	бюджет розвитку	0	0	0	0	0

6.2. Надання кредитів за кодами Класифікації кредитування бюджету у 2024 - 2028 роках:

(грн)

Код Класифікації кредитування бюджету	Найменування	2024 рік (звіт)	2025 рік (затверджено)	2026 рік (план)	2027 рік (план)	2028 рік (план)
1	2	3	4	5	6	7
	загальний фонд					
	спеціальний фонд, у тому числі:					
	бюджет розвитку					
	УСЬОГО, у тому числі:					
	загальний фонд					
	спеціальний фонд, у тому числі:					
	бюджет розвитку					

6.3. Пояснення щодо запропонованих змін у структурі видатків / наданих кредитів та впливу цих змін на результативні показники, досягнення мети, виконання завдань бюджетної програми Законом України від 16.01.2025 № 4225-IX «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України щодо актуалізації та удосконалення деяких положень» передбачено запровадження публічних інвестицій та інтеграцію управління публічними інвестиціями у бюджетний процес на місцевому рівні.

У 2025 році розпочато впровадження Єдиної цифрової інтегрованої інформаційно-аналітичної системи управління процесом відбудови об'єктів нерухомого майна, будівництва та інфраструктури (DREAM). З метою забезпечення ефективного управління процесами відбудови об'єктів нерухомого майна, будівництва та інфраструктури Черкаської міської територіальної громади, а також реалізації проєкту «Модернізація міського електротранспорту м. Черкаси», що фінансується за підтримки Європейського банку реконструкції та розвитку, на Департамент фінансової політики покладено додаткові функції з координації та фінансового супроводу зазначених напрямів.

З метою належного виконання додаткових повноважень з метою забезпечення належного виконання цих завдань, рішенням Черкаської міської ради від 18.09.2025 № 86-3 «Про утворення відділу внутрішнього аудиту Черкаської міської ради та внесення змін до деяких рішень Черкаської міської ради» збільшено штатну чисельність Департаменту на дві посади, а також відповідно збільшено фонд оплати праці.

7. Видатки / надання кредитів за напрямами використання бюджетних коштів у 2024 - 2028 роках:

7.1. Видатки / надання кредитів за напрямами використання бюджетних коштів у 2024 - 2028 роках:

(грн)

N з/п	Напрями використання бюджетних коштів	2024 рік (звіт)	2025 рік (затверджено)	2026 рік (план)	2027 рік (план)	2028 рік (план)
1	2	3	4	5	6	7
1	Здійснення департаментом фінансової політики Черкаської міської ради наданих законодавством повноважень у бюджетній і фінансовій сферах, у тому числі:	19 653 487	21 912 590	25 049 964	26 691 373	29 122 821
X	загальний фонд	19 653 487	21 912 590	25 049 964	26 691 373	29 122 821
X	спеціальний фонд, у тому числі:	0	0	0	0	0
X	бюджет розвитку	0	0	0	0	0
2	Програма управління боргом на 2019-2027 роки, у тому числі:	180 903	530 000	545 613	552 607	0
X	загальний фонд	180 903	530 000	545 613	552 607	0
X	спеціальний фонд, у тому числі:	0	0	0	0	0
X	бюджет розвитку	0	0	0	0	0
X	УСЬОГО, у тому числі:	19 834 390	22 442 590	25 595 577	27 243 980	29 122 821
X	загальний фонд	19 834 390	22 442 590	25 595 577	27 243 980	29 122 821
X	спеціальний фонд, у тому числі:	0	0	0	0	0
X	бюджет розвитку	0	0	0	0	0

7.2. Пояснення щодо запропонованих змін у структурі видатків / наданих кредитів за напрямками використання бюджетних коштів та впливу цих змін на результативні показники, досягнення мети, виконання завдань бюджетної програми

1. Здійснення Департаментом фінансової політики Черкаської міської ради наданих законодавством повноважень у бюджетній і фінансовій сферах.

Основна частка видатків за цим напрямом спрямовується на забезпечення виконання функцій з реалізації державної та місцевої бюджетної політики, управління бюджетним процесом, складання, виконання та звітності про виконання бюджету Черкаської міської територіальної громади.

У 2026 році збільшення обсягу видатків обумовлене:

- необхідністю підвищення рівня оплати праці у зв'язку зі збільшенням штатної чисельності на 2 одиниці (утворення відділу внутрішнього аудиту);
- розширенням функціональних повноважень Департаменту у зв'язку з впровадженням системи DREAM та реалізацією проекту «Модернізація міського електротранспорту м. Черкаси»;
- зростанням вартості комунальних послуг та енергоносіїв.

Запропоновані зміни позитивно вплинуть на результативні показники бюджетної програми, зокрема:

- забезпечення належного рівня управління фінансовими ресурсами громади;
- підвищення ефективності планування, моніторингу та контролю за використанням бюджетних коштів;
- своєчасне та якісне виконання покладених на Департамент завдань у сфері бюджетної політики.

2. Ефективне управління фінансовими ресурсами в частині управління борговими зобов'язаннями, судового супроводу.

Видатки за цим напрямом передбачені для здійснення контролю за станом виконання гарантійних зобов'язань міської ради, супроводу судових справ, пов'язаних із захистом інтересів бюджету, та удосконалення механізмів управління борговими ризиками.

Передбачене збільшення асигнувань сприятиме своєчасному виконанню зобов'язань за діючими договорами, мінімізації фінансових ризиків і забезпеченню стабільності фінансової системи громади.

8. Результативні показники бюджетної програми:

8.1. Результативні показники бюджетної програми у 2024 - 2025 роках:

№ з/п	Показники	Одиниця виміру	Джерело інформації	2024 рік(звіт)			2025 рік(затверджено)		
				загальний фонд	спеціальний фонд	разом (5 + 6)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (8 + 9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Затрат								
	Обсяг фінансування по загальному фонду ДФП	грн.	Рішення про бюджет, кошторисна документація на відповідний рік	19834390,00	0,00	19834390,00	21912590,00	0,00	21912590,00
	Кількість штатних одиниць ДФП	од.	Рішення ЧМР №86-3 від 18.09.2025	33	0	33	38	0	38
	Кількість працівників, які беруть участь у судових засіданнях	од.	Посадова інструкція	3	0	3	3	0	3
	Обсяг витрат на забезпечення виконання рішень суду та виконавчих документів	грн.	Рішення про бюджет на відповідний період	180903,00	0,00	180903,00	257679,00	0,00	257679,00
	Кількість позовів, апеляційних та касаційних скарг, що необхідно подати	од.	Електронний облік	53	0	53	44	0	44
	Обсяг видатків, для забезпечення гарантійних зобов'язань за позичальників, що отримали кредити під місцеві гарантії	грн.	Рішення про бюджет	0,00	0,00	0,00	272321,00	0,00	272321,00
	Кількість виплат, для забезпечення гарантійних зобов'язань за позичальників, що отримали кредити під місцеві гарантії	од.	Розрахунок	0	0	0	4	0	4
	Продукту								
	Кількість отриманих та опрацьованих вхідних документів (отриманих доручень, листів, звернень, заяв, скарг)	од.	Журнал реєстрації	2600	0	2600	2233	0	2233

Кількість підготовлених доповідних та службових записок міському голові, пропозицій, звернень, інформацій на завдання департаменту фінансів ОДА, проектів рішень.	од.	Внутрішній облік	2200	0	2200	2713	0	2713
Кількість підготовлених довідок про зміни до річного та помісячного розпису асигнувань (за винятком надання кредитів з бюджету).	од.	Журнал реєстрації	2000	0	2000	998	0	998
Кількість поданих позовів, апеляційних та касаційних скарг, що потребують сплати судового збору	од.	Електронний облік	53	0	53	44	0	44
Кількість виплат, для забезпечення гарантійних зобов'язань за позичальників, що отримали кредити під місцеві гарантії	од.	Розрахунок	0	0	0	4	0	4
Ефективності								
Кількість виконаних листів, доручень, звернень заяв, скарг на одного працівника	од.	Розрахунок	68	0	68	59	0	59
Кількість підготовлених доповідних та службових записок міському голові, пропозицій, звернень, інформацій на завдання департаменту фінансів ОДА, проектів рішень міської ради, виконавчого	од.	Розрахунок	58	0	58	71	0	71
Витрати на утримання 1 штатної одиниці ДФП	грн.	Розрахунок	601042,00	0,00	601042,00	576647,00	0,00	576647,00
Кількість підготовлених довідок про зміни до річного та помісячного розпису асигнувань (за винятком надання кредитів з бюджету) на одного працівника	од.	Розрахунок	53	0	53	26	0	26
Кількість поданих позовів на одного працівника	од.	Розрахунок	18	0	18	15	0	15
Середній розмір судового збору за подання одного позову	грн.	Розрахунок	3413,00	0,00	3413,00	5856,00	0,00	5856,00
Середній розмір однієї виплати за борговими зобов'язаннями	грн.	Розрахунок	0,00	0,00	0,00	68080,00	0,00	68080,00
Якості								
Рівень вчасно виконаних доручень, листів, звернень, заяв, скарг у їх загальній кількості	відс.	Розрахунок	100	0	100	100	0	100
Відсоток вчасно наданих інформацій у загальній кількості поданих	відс.	Розрахунок	100	0	100	100	0	100
Рівень задоволених пропозицій, запитів, доповідних та службових записок, звернень, до їх загального обсягу.	відс.	Розрахунок	100	0	100	100	0	100
Відсоток прийнятих до розгляду позовних заяв у загальній кількості поданих	відс.	Розрахунок	100	0	100	100	0	100
Відсоток виконання гарантійних зобов'язань	відс.	Розрахунок	0	0	0	100	0	100

8.2. Результативні показники бюджетної програми у 2026 - 2028 роках:

№ з/п	Показники	Одиниця виміру	Джерело інформації	2026 рік(план)			2027 рік(план)			2028 рік(план)		
				загальний фонд	спеціальний фонд	разом (5 + 6)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (8 + 9)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (11 + 12)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	Затрат											
	Обсяг фінансування по загальному фонду ДФП	грн.	Рішення про бюджет, кошторисна документація на відповідний рік	25049964,00	0,00	25049964,00	26691373,00	0,00	26691373,00	29122821,00	0,00	29122821,00
	Кількість штатних одиниць ДФП	од.	Рішення ЧМР №86-3 від 18.09.2025	40	0	40	40	0	40	40	0	40

Кількість працівників, які беруть участь у судових засіданнях	ол.	Посадова інструкція	3	0	3	3	0	3	3	0	3
Обсяг витрат на забезпечення виконання рішень суду та виконавчих документів	грн.	Рішення про бюджет на відповідний період	271970,00	0,00	271970,00	318625,00	0,00	318625,00	0,00	0,00	0,00
Кількість позовів, апеляційних та касаційних скарг, що необхідно подати	ол.	Електронний облік	75	0	75	75	0	75	0	0	0
Обсяг видатків, для забезпечення гарантійних зобов'язань за позичальників, що отримали кредити під місцеві гарантії	грн.	Рішення про бюджет	273643,00	0,00	273643,00	233982,00	0,00	233982,00	0,00	0,00	0,00
Кількість виплат, для забезпечення гарантійних зобов'язань за позичальників, що отримали кредити під місцеві гарантії	ол.	Розрахунок	3	0	3	2	0	2	0	0	0
Продукту											
Кількість отриманих та опрацьованих вхідних документів (отриманих доручень, листів, звернень, заяв, скарг)	ол.	Журнал реєстрації	2600	0	2600	2600	0	2600	2600	0	2600
Кількість підготовлених доповідних та службових записок міському голові, пропозицій, звернень, інформації на завдання департаменту фінансів ОДА, проєктів рішень.	ол.	Внутрішній облік	3200	0	3200	3200	0	3200	3200	0	3200
Кількість підготовлених довідок про зміни до річного та помісячного розпису асигнувань (за винятком надання кредитів з бюджету).	ол.	Журнал реєстрації	1200	0	1200	1200	0	1200	1200	0	1200
Кількість поданих позовів, апеляційних та касаційних скарг, що потребують слати судового збору	ол.	Електронний облік	75	0	75	75	0	75	0	0	0
Кількість виплат, для забезпечення гарантійних зобов'язань за позичальників, що отримали кредити під місцеві гарантії	ол.	Розрахунок	3	0	3	2	0	2	0	0	0
Ефективності											
Кількість виконаних листів, доручень, звернень заяв, скарг на одного працівника	ол.	Розрахунок	65,00	0,00	65,00	65,00	0,00	65,00	65,00	0,00	65,00
Кількість підготовлених доповідних та службових записок міському голові, пропозицій, звернень, інформації на завдання департаменту фінансів ОДА, проєктів рішень міської ради, виконавчого	ол.	Розрахунок	80,00	0,00	80,00	80,00	0,00	80,00	85,00	0,00	85,00
Витрати на утримання 1 штатної одиниці ДФП	ол.	Розрахунок	626249,00	0,00	626249,00	667284,00	0,00	667284,00	728071,00	0,00	728071,00
Кількість підготовлених довідок про зміни до річного та помісячного розпису асигнувань (за винятком надання кредитів з бюджету) на одного працівника	ол.	Розрахунок	30,00	0,00	30,00	30,00	0,00	30,00	30,00	0,00	30,00
Кількість поданих позовів на одного працівника	ол.	Розрахунок	25,00	0,00	25,00	25,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00
Середній розмір судового збору за подання одного позову	грн.	Розрахунок	3626,00	0,00	3626,00	4248,00	0,00	4248,00	0,00	0,00	0,00
Середній розмір однієї виплати за борговими зобов'язаннями	грн.	Розрахунок	91214,00	0,00	91214,00	116991,00	0,00	116991,00	0,00	0,00	0,00
Якості											
Рівень вчасно виконаних доручень, листів, звернень, заяв, скарг у їх загальній кількості	відс.	Розрахунок	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00
Відсоток вчасно наданих інформацій у загальній кількості поданих	відс.	Розрахунок	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00
Рівень задоволених пропозицій, запитів, доповідних та службових записок, звернень, до їх загального обсягу.	відс.	Розрахунок	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00
Відсоток прийнятих до розгляду позовних заяв у загальній кількості поданих	відс.	Розрахунок	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Відсоток виконання гарантійних зобов'язань	відс.	Розрахунок	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00

8.3. Пояснення щодо динаміки результативних показників та досягнення мети, виконання завдань бюджетної програми

Динаміка результативних показників свідчить про ефективність виконання бюджетної програми.

Упродовж останніх років показники діяльності демонструють стабільне виконання завдань, визначених метою програми, що підтверджує раціональне використання бюджетних коштів та підвищення якості управління фінансовими ресурсами громади. Забезпечено належну організацію бюджетного процесу, своєчасне фінансування видатків, дотримання фінансової дисципліни та збереження позитивної тенденції щодо виконання планових показників.

Досягнуті результати свідчать про ефективну роботу Департаменту фінансової політики, спрямовану на зміцнення фінансової спроможності громади, підвищення прозорості та результативності бюджетної політики.

9. Чисельність зайнятих у бюджетних установах:

№ з/п	Категорії працівників	2024 рік (звіт)				2025 рік (затверджено)				2026 рік (план)		2027 рік (план)		2028 рік (план)	
		загальний фонд		спеціальний фонд		загальний фонд		спеціальний фонд		загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
		затверджено	фактично зайняті	затверджено	фактично зайняті	затверджено	фактично зайняті	затверджено	фактично зайняті						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Керівники	18	16	0	0	18	0	0	0	18	0	18	0	18	0
2	Спеціалісти	19	16	0	0	20	0	0	0	22	0	22	0	22	0
3	Службовці	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	УСЬОГО	38	32	0	0	38	0	0	0	40	0	40	0	40	0

10. Місцеві/регіональні програми, які виконуються в межах бюджетної програми:

10.1. Місцеві/регіональні програми, які виконуються в межах бюджетної програми у 2024 - 2025 роках:

(грн.)

№ з/п	Найменування місцевої/регіональної програми	Документ, яким затверджено місцеvu/регіональну	2024 рік (звіт)			2025 рік (затверджено)		
			загальний фонд	спеціальний фонд	разом (4 + 5)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (7 + 8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Програма управління боргом на 2019-2027 роки (здійснення місцевих запозичень та управління місцевим боргом)	рішення ЧМР від 05.03.2019 №2-4030	0	0	0	272 321	0	272 321
2	Програма управління боргом на 2019-2027 роки (забезпечення судового супроводу)	рішення ЧМР від 05.03.2019 №2-4030	180 903	0	180 903	257 679	0	257 679
	УСЬОГО		180 903	0	180 903	530 000	0	530 000

10.2. Місцеві/регіональні програми, які виконуються в межах бюджетної програми у 2026-2028 роках:

(грн)

№ з/п	Найменування місцевої/регіональної програми	Документ, яким затверджено місцеву/регіональну	2026 рік (проект)			2027 рік (план)			2028 рік (план)		
			загальний фонд	спеціальний фонд	разом (4 + 5)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (7 + 8)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (10 + 11)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Програма управління боргом на 2019-2027 роки (здійснення місцевих запозичень та управління місцевим боргом)	рішення ЧМР від 05.03.2019 №2-4030	273 643	0	273 643	233 982	0	233 982	0	0	0
2	Програма управління боргом на 2019-2027 роки (забезпечення судового супроводу)	рішення ЧМР від 05.03.2019 №2-4030	271 970	0	271 970	318 625	0	318 625	0	0	0
	УСЬОГО		545 613	0	545 613	552 607	0	552 607	0	0	0

11. Перелік та обсяги публічних інвестиційних проєктів /програм публічних інвестицій, які виконуються в межах бюджетної програми 2024 - 2028 роках

(грн)

№ з/п	Найменування публічного інвестиційного проєкту / програми публічних інвестицій	Унікальний ідентифікатор проєкту / програми	Період реалізації публічного інвестиційного проєкту / програми публічних інвестицій (рік початку і завершення)	Загальна вартість публічного інвестиційного проєкту / програми публічних інвестицій	Обсяг бюджетних коштів спрямованих на реалізацію публічного інвестиційного проєкту / програми публічних інвестицій у				
					2024 рік (звіт)	2025 рік (затверджено)	2026 рік (план)	2027 рік (план)	2028 рік (план)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
X	X	X	X	X					

12. Аналіз результатів, досягнутих внаслідок використання коштів, очікувані результати та необхідність передбачення видатків за бюджетною програмою.

12.1. Аналіз результатів, досягнутих внаслідок використання коштів загального фонду бюджету у 2024 році, очікувані результати у 2025 році, обґрунтування необхідності передбачення видатків на 2026–2028 роки.

У 2024 році Департамент фінансової політики забезпечував реалізацію державної та місцевої бюджетної політики, що сприяло стабільності бюджетного процесу в умовах воєнного стану та економічних викликів. Завдяки ефективній організації роботи з виконання міського бюджету та координації дій усіх учасників бюджетного процесу забезпечено своєчасне фінансування потреб головних розпорядників коштів і реалізацію основних соціально-економічних програм громади.

Контроль за надходженнями до бюджету сприяв підвищенню платіжної дисципліни суб'єктів господарювання, зокрема щодо сплати за землю, орендної плати за комунальне майно та місцевих податків і зборів. Це позитивно вплинуло на рівень доходів бюджету та дозволило зменшити заборгованість за орендними платежами.

Для забезпечення відкритості бюджетної політики міста фінансова інформація системно оприлюднювалась на офіційних порталах spending.gov.ua, data.gov.ua, chmr.gov.ua, що сприяло підвищенню довіри громадськості до управління коштами громади.

Упродовж року структурними підрозділами Департаменту опрацьовано понад 2600 доручень міського голови, заступників, постійних депутатських комісій та звернень громадян. Підготовлено понад 2200 службових документів, проведено 2000 змін до річного і помісячного розпису бюджету. Для захисту фінансових інтересів громади подано 53 судові позови щодо порушень умов цивільно-правових угод, недоотримання доходів та відшкодування збитків міському бюджету.

За кошторисом на 2024 рік із урахуванням змін затверджено видатки загального фонду у сумі 19 895,52 тис. грн, касові видатки склали 19 834,39 тис. грн, або 99,7% від плану. Станом на 01.01.2025 дебіторська та кредиторська заборгованість відсутня, що свідчить про належне фінансове планування та ефективне використання бюджетних коштів.

На 2025 рік, відповідно до рішення Черкаської міської ради від 24.12.2024 № 70-3 (зі змінами) «Про бюджет Черкаської міської територіальної громади на 2025 рік (2357600000)», передбачено видатки загального фонду у сумі 22 442,59 тис. грн, у тому числі:

здійснення повноважень у бюджетній і фінансовій сферах – 21 912,59 тис. грн;

управління борговими зобов'язаннями та судовий супровід – 530,00 тис. грн.

Планування на середньострокову перспективу (2026–2028 роки)

Під час формування бюджетного запиту враховано основні прогностичні макропоказники економічного і соціального розвитку України на 2026–2028 роки, визначені такими документами:

проектom Державного бюджету на 2026 рік (лист Мінфіну від 23.09.2025 № 05110-09-6/27045);

Бюджетною декларацією на 2026–2028 роки, схваленою постановою Кабінету Міністрів України від 27.06.2025 № 774;

постановою Кабінету Міністрів України від 06.08.2025 № 946 “Про схвалення Прогнозу економічного і соціального розвитку України на 2026–2028 роки”;

постановою Кабінету Міністрів України від 11.03.2022 № 252 “Деякі питання формування та виконання місцевих бюджетів у період воєнного стану”;

листом Мінфіну від 29.08.2025 № 05110-09-6/24695 “Про особливості складання проектів місцевих бюджетів на 2026 рік”;

наказом Департаменту фінансової політики від 04.11.2025 № 6 “Про затвердження Інструкції з підготовки бюджетних запитів головними розпорядниками коштів бюджету Черкаської міської територіальної громади на 2026–2028 роки”.

Висновок.

У 2024 році Департамент фінансової політики забезпечив стабільне виконання міського бюджету, своєчасне фінансування програм і відсутність заборгованості. Надалі пріоритетними залишаються: удосконалення прогнозування доходів, підвищення ефективності управління борговими зобов'язаннями, оптимізація витрат на виконання управлінських функцій, а також подальша цифровізація бюджетних процесів і розвиток відкритості фінансової інформації.

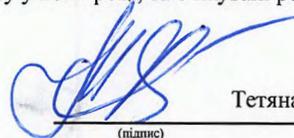
Крім того, у процесі формування бюджетного запиту враховано принципи забезпечення гендерної рівності та кліматично орієнтованого підходу.

При плануванні видатків передбачено рівні можливості для жінок і чоловіків у доступі до посад, участі у прийнятті управлінських рішень.

12.2. Аналіз результатів, досягнутих внаслідок використання коштів спеціального фонду бюджету у 2024 році, та очікувані результати у 2025 році.

Видатки спеціального фонду бюджету у 2024 році відсутні, та не передбачені на 2025 рік.

Директор департаменту



(підпис)

Тетяна ХАРЕНКО

Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ