

ЗАТВЕРДЖЕНО

наказ начальника фінансового відділу
Первозванівської сільської ради
від «03» жовтня 2024 № 13

ІНСТРУКЦІЯ

з підготовки бюджетних запитів на 2025-2027 роки

1. Загальні положення

1.1. Ця Інструкція розроблена відповідно до статей 75 та 78 Бюджетного кодексу України і визначає механізм розрахунку показників проекту бюджету Первозванівської сільської територіальної громади на плановий бюджетний період та прогнозу бюджету на наступні за плановим два бюджетні періоди; встановлює порядки складання, розгляду та аналізу бюджетних запитів.

1.2. Головний розпорядник бюджетних коштів (далі – головний розпорядник) організовує та забезпечує складання бюджетних запитів і подає їх до фінансового відділу Первозванівської сільської ради в паперовому та електронному вигляді через ІАС «LOGICA» за формами:

БЮДЖЕТНИЙ ЗАПИТ на 20__ - 20__ РОКИ загальний, Форма 20__-1 (далі - Форма-1) (додаток 1);

БЮДЖЕТНИЙ ЗАПИТ на 20__ - 20__ РОКИ індивідуальний, Форма 20__-2 (далі - Форма-2) (додаток 2);

БЮДЖЕТНИЙ ЗАПИТ на 20__ - 20__ РОКИ додатковий, Форма 20__-3 (далі - Форма-3) (додаток 3).

1.3. Форми бюджетного запиту заповнюються послідовно: Форма-2 заповнюється на підставі показників Форми-1 і лише після заповнення зазначених форм у разі потреби заповнюється Форма-3.

1.4. Усі вартісні показники у формах наводяться у гривнях.

1.5. Для заповнення форм бюджетного запиту використовуються:

дані річного звіту за попередній бюджетний період, поданого органам Державної казначейської служби України, з урахуванням капітальних видатків (далі – звіт за попередній бюджетний період) – для зазначення показників за попередній бюджетний період;

показники, які затверджені розписом сільського бюджету на поточний рік з урахуванням капітальних видатків (з урахуванням внесених змін станом на 01 жовтня поточного року) (далі - розпис на поточний бюджетний період) - для зазначення показників за поточний бюджетний період.

1.6. Розрахунок обсягів видатків та надання кредитів на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди здійснюється за кожною бюджетною програмою як за загальним, так і за спеціальним фондами у розрізі

кодів економічної класифікації видатків бюджету або класифікації кредитування бюджету.

Обсяг видатків або надання кредитів за бюджетною програмою визначається як сума коштів за кодами економічної класифікації видатків бюджету або класифікації кредитування бюджету.

1.7. За результатами розрахунків сума видатків та/або надання кредитів загального фонду за усіма бюджетними програмами на відповідний бюджетний період порівнюється із граничним обсягом та індикативними прогнозними показниками.

У разі якщо розрахований обсяг видатків та/або надання кредитів загального фонду перевищує граничний обсяг та індикативні прогнозні показники, додаткові видатки та/або надання кредитів (сума перевищення) включаються у Форму - 3 за умови, що такі видатки нормативно-правовими актами визначені пріоритетними.

1.8. Обсяг видатків та/або надання кредитів спеціального фонду визначається головним розпорядником самостійно відповідно до нормативно-правових актів, які передбачають утворення і використання власних надходжень спеціального фонду.

1.9. Розрахунок надходжень спеціального фонду здійснюється відповідно до положень пункту 17, 18 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 року № 228 «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ» (зі змінами).

Розрахунок надходжень спеціального фонду на плановий період здійснюється з урахуванням фактичних надходжень у попередньому та поточному бюджетних періодах.

1.10. Головні розпорядники забезпечують своєчасність, достовірність та зміст поданих до фінансового відділу бюджетних запитів, які мають містити всю інформацію, необхідну для аналізу показників проекту бюджету Первозванівської сільської ради.

1.11. У разі порушення бюджетного законодавства до учасників бюджетного процесу можуть застосовуватися заходи впливу відповідно до статті 117 Бюджетного кодексу України.

2. Розрахунок видатків та надання кредитів на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди

2.1. Головний розпорядник забезпечує розподіл граничного обсягу та індикативних прогнозних показників за бюджетними програмами та здійснює розрахунок обсягів видатків та надання кредитів, дотримуючись принципів, на яких ґрунтується бюджетна система (ефективності та результативності, справедливості і неупередженості), а також таких принципів:

пріоритетності, який передбачає спрямування видатків або надання кредитів за бюджетною програмою із урахуванням цілей та завдань, визначених

програмними (стратегічними) документами, та реальних можливостей бюджету;

жорсткої економії бюджетних коштів, який передбачає вжиття заходів для планомірної мінімізації витрат усіх видів ресурсів з одночасним забезпеченням належного виконання завдань бюджетної програми;

обґрунтованості витрат «від першої гривні», який передбачає детальні розрахунки в межах коду економічної класифікації видатків або класифікації кредитування з урахуванням кількісних та вартісних факторів, що впливають на обсяг видатків та надання кредитів у плановому та наступних за плановим двох бюджетних періодах.

До кількісних факторів належать штатна чисельність працівників, чисельність інвалідів, кількість бюджетних установ, обладнання тощо.

До вартісних факторів належать індекси споживчих цін та цін виробників, ціни (тарифи) на товари (роботи, послуги), розмір прожиткового мінімуму та рівень його забезпечення, розміри мінімальної заробітної плати та посадового окладу працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки тощо.

***Індекс споживчих цін у 2025-2027 роках – 109,7%; 109,9%; 108,0.;**

***Індекс цін виробників у 2025-2027 роках – 111,1%; 112,4%; 107,8%.;**

***Мінімальна заробітна плата залишається на рівні грудня 2024 року, тобто – 8000 грн.;**

***Посадовий оклад працівника I тарифного розряду ЄТС – залишається на рівні грудня 2024 року, тобто 3195 грн.;**

***Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносії залишаються на рівні 2024 року.**

2.2. Розрахунок обсягів видатків та надання кредитів на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди здійснюються з урахуванням, зокрема:

нормативно-правових актів, що регулюють діяльність головного розпорядника у відповідній галузі (сфері діяльності), у тому числі надання послуг, гарантованих державою, та інших послуг, що надаються фізичним та юридичним особам;

зобов'язань, передбачених договорами (контрактами);

норм і нормативів;

періодичності виконання окремих бюджетних програм, а також окремих заходів, що здійснюються в межах бюджетних програм;

результатів оцінки ефективності бюджетних програм, проведеної з урахуванням методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки ефективності бюджетних програм, встановлених Мінфіном, та висновків за результатами контрольних заходів, проведених органами, уповноваженими на здійснення контролю за дотриманням бюджетного законодавства;

необхідності зменшення заборгованості попередніх бюджетних періодів та недопущення утворення заборгованості за зобов'язаннями у плановому та

наступних за плановим двох бюджетних періодах;

цін і тарифів поточного року на відповідні товари (роботи, послуги), закупівлю яких передбачається здійснювати у межах бюджетної програми.

2.3. Розрахунок обсягів видатків та надання кредитів на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди здійснюється за кожною бюджетною програмою як за загальним, так і за спеціальним фондами у розрізі кодів економічної класифікації видатків бюджету або класифікації кредитування бюджету.

Обсяг видатків або надання кредитів за бюджетною програмою визначається як сума коштів за кодами економічної класифікації видатків бюджету або класифікації кредитування бюджету.

2.4. Обсяг надання кредитів на плановий рік визначається на підставі нормативно-правових актів, якими передбачено надання таких кредитів, з урахуванням положень договорів (контрактів), включаючи договори про позики від міжнародних фінансових організацій, договори між головним розпорядником та позичальником тощо, та необхідності повного завершення розпочатих позичальником робіт (здійснення виплат), що передбачені такими угодами (договорами).

2.5. Головні розпорядники забезпечують включення до бюджетних запитів показників за бюджетними програмами, які забезпечують протягом декількох років виконання інвестиційних проектів, у разі їх схвалення або відбору у встановленому законодавством порядку та на підставі розрахунків обсягу витрат і вигод щодо реалізації таких інвестиційних проектів.

2.6. Обсяг капітальних видатків визначається, враховуючи запланований обсяг робіт згідно з проектно-кошторисною документацією, ступінь будівельної готовності об'єктів, кількість наявного обладнання та предметів довгострокового користування та ступінь їх фізичного і морального зношення. Фактори, що можуть враховуватися при визначенні обсягу капітальних видатків, головним розпорядником визначаються самостійно з урахуванням галузевих особливостей. Вартість товарів (робіт, послуг) має забезпечувати раціональне та економне використання бюджетних коштів.

2.7. За результатами розрахунків сума видатків та/або надання кредитів загального фонду за усіма бюджетними програмами на відповідний бюджетний період порівнюється із граничним обсягом та індикативними прогнозними показниками.

У разі якщо розрахований обсяг видатків та/або надання кредитів загального фонду перевищує граничний обсяг та індикативні прогнозні показники, додаткові видатки та/або надання кредитів (сума перевищення) включаються у Форму-3 за умови, що такі видатки нормативно-правовими актами визначені пріоритетними.

2.8. Обсяг видатків та/або надання кредитів спеціального фонду визначається головним розпорядником самостійно відповідно до нормативно-правових актів, які передбачають утворення і використання спеціального фонду.

2.9. Розрахунок надходжень спеціального фонду здійснюється відповідно

до положень пункту 17 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 року № 228.

Розрахунок надходжень спеціального фонду на плановий період здійснюється з урахуванням фактичних надходжень у попередньому та поточному бюджетних періодах.

3. Порядок заповнення Форми - 1

3.1. Форма-1 (додаток 1) призначена для наведення узагальнених показників діяльності головного розпорядника і розподілу граничного обсягу витрат та індикативних прогнозних показників за бюджетними програмами.

3.2. У Формі - 1 зазначається мета діяльності головного розпорядника, спрямована на досягнення стратегічних цілей соціально-економічного розвитку міської територіальної громади і визначена планами його діяльності на плановий період; здійснюється розподіл граничного обсягу витрат за бюджетними програмами.

Інформація, що наводиться у Формі-1, має у повній мірі характеризувати діяльність головного розпорядника, охоплювати всі галузі, у яких він забезпечує реалізацію політики Первозванівської сільської ради, висвітлювати найбільш суспільно значущі результати його діяльності та враховувати відповідні показники діяльності відповідальних виконавців, робота яких організовується та координується відповідним головним розпорядником.

3.3. У пункті 1 зазначається найменування головного розпорядника коштів сільського бюджету, код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету, код за ЄДРПОУ, код бюджету.

3.4. У пункті 2 зазначається мета діяльності головного розпорядника коштів сільського бюджету на плановий рік у відповідній галузі (сфері діяльності) та має формуватися з урахуванням таких критеріїв:

- чітке формулювання та лаконічне викладення;
- спрямованість на досягнення певного результату;
- охоплення всіх сфер діяльності головного розпорядника.

3.5. У пункті 3 наводиться перелік цілей державної політики у відповідній сфері діяльності головного розпорядника коштів сільського бюджету та зазначаються фактичні за попередній бюджетний період і очікувані у поточному, плановому та наступних за плановим двох бюджетних періодах показники результату діяльності головного розпорядника.

Цілі державної політики визначаються головним розпорядником для кожної галузі (сфери діяльності) відповідно до пріоритетів державної політики, визначених програмними (стратегічними) документами економічного і соціального розвитку.

Цілі державної політики мають відповідати таким критеріям:

- зв'язок з метою діяльності (місією) головного розпорядника;
- оцінювання за допомогою показників результату діяльності головного розпорядника.

Для кожної цілі державної політики мають бути визначені показники результату діяльності головного розпорядника (далі - показники результату).

Показники результату - це кількісні та якісні показники, які характеризують рівень досягнення головним розпорядником цілей державної політики, дають можливість найбільш повно оцінити діяльність головного розпорядника та стан галузей (сфер його діяльності) у плановому та наступних за плановим двох бюджетних періодах.

Показники результату мають:

- характеризувати прогрес у досягненні цілей державної політики у середньостроковому періоді;
- забезпечувати можливість відстеження досягнення цілей державної політики у динаміці та порівнянності показників результату за роками;
- перевірятися та підтверджуватися офіційною державною статистичною, фінансовою та іншою звітністю, даними бухгалтерського, статистичного та внутрішньогосподарського (управлінського) обліку.

3.6. У пунктах 4 та 5 зазначається розподіл граничних показників видатків бюджету та надання кредитів з бюджету загального (спеціального) фондів бюджету за бюджетними програмами, відповідальний виконавець, найменування бюджетної програми, код Програмної класифікації видатків та кредитування бюджету, код Типової програмної класифікації видатків та кредитування бюджету, код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету:

у графі 1 - код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету;

у графі 2 - код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету;

у графі 3 - код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету;

у графі 4 - найменування відповідального виконавця, найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету;

у графі 5 (*звіт*) - касові видатки або надання кредитів загального фонду (*спеціального фонду*) відповідно до звіту за попередній бюджетний період;

у графі 6 (*затверджено, з урахуванням змін на 01 жовтня поточного року*) - бюджетні асигнування загального фонду (*спеціального фонду*), затверджені розписом на поточний бюджетний період (*з урахуванням змін на змін на 01 жовтня поточного року*);

у графах 7-9 (*проект, прогноз*) - розподіл обсягів видатків/надання кредитів спеціального фонду на плановий рік та наступні за плановим два бюджетні періоди;

у графі 10 - номер цілі державної політики, зазначеної у пункті 3 Форми-1, на досягнення якої спрямована реалізація бюджетної програми.

4. Порядок заповнення Форми - 2

4.1. Форма-2 (*додаток 2*) є логічним продовженням Форми-1, оскільки повинна містити деталізований виклад результатів фінансово- господарської діяльності попереднього року, розподілених обсягів видатків на плановий рік та наступні за плановим два бюджетні періоди за кожною бюджетною програмою.

При цьому за однією бюджетною програмою передбачаються або тільки видатки з подальшою їх деталізацією за кодами економічної класифікації видатків бюджету, або тільки надання кредитів з подальшою їх деталізацією за класифікацією кредитування бюджету.

4.2. У пунктах 1-3 зазначаються відповідно найменування головного розпорядника коштів сільського бюджету, відповідального виконавця, код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету, код Програмної класифікації видатків та кредитування бюджету, код Типової програмної класифікації видатків та кредитування бюджету, код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету, найменування бюджетної програми, код ЄДРПОУ головного розпорядника коштів сільського бюджету та відповідального виконавця, код бюджету.

4.3. У пункті 4 зазначаються:

- у підпункті 1 - мета бюджетної програми та строки її реалізації;
- у підпункті 2 - завдання бюджетної програми;
- у підпункті 3 - підстави реалізації бюджетної програми.

Мета та завдання бюджетної програми визначаються відповідно до положень наказу Міністерства фінансів України від 26.08.2014 року №836 «Про деякі питання запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 10 вересня 2014 року за № 1103/25880 (із змінами).

Інформація, що наводиться у пункті 4 цієї форми, повинна узгоджуватися з інформацією, наведеною у пункті 2 Форми-1.

Завдання головного розпорядника передбачає визначення етапів та шляхів досягнення мети головного розпорядника за допомогою найбільш ефективних методів та оптимальних рішень.

Завдання мають відповідати таким критеріям:

- зв'язок з метою діяльності головного розпорядника;
- оцінювання за допомогою показників результату чітко сформульовані, конкретні та реалістичні.

Для кожного завдання мають бути визначені показники результату діяльності головного розпорядника.

Показники результату діяльності головного розпорядника - це кількісні та якісні показники, які характеризують рівень виконання головним розпорядником його завдань, дають можливість найбільш повно оцінити діяльність головного розпорядника та стан сфер його діяльності у плановому та наступних за плановим двох бюджетних періодах (далі - показники результату).

Показники результату мають:

- характеризувати прогрес у виконанні завдань;
- забезпечувати можливість відстеження виконання завдань у динаміці та порівнянності показників результату;
- перевірятися та підтверджуватися офіційною статистичною інформацією, фінансовою та іншою звітністю, даними бухгалтерського, статистичного та внутрішньогосподарського (управлінського) обліку.

4.4. У пункті 5 - надходження для виконання бюджетної програми.

У графах 1-2 підпункту 1 та 2 пункту 5 зазначаються код бюджетної програми, код класифікації доходів та найменування за видами надходжень в розрізі бюджетних програм;

у графі 3 підпункту 1 пункту 5 - надходження загального фонду за звітними даними за попередній бюджетний період;

у графі 4 підпункту 1 пункту 5 - надходження спеціального фонду та повернення кредитів до бюджету за звітними даними за попередній бюджетний період;

у графі 5 підпункту 1 пункту 5 - надходження бюджету розвитку та повернення кредитів до бюджету за звітними даними за попередній бюджетний період;

у графі 6 підпункту 1 пункту 5 - надходження разом загального та спеціального фонду за звітними даними за попередній бюджетний період;

у графі 7 підпункту 1 пункту 5 - надходження загального фонду затверджені розписом на поточний бюджетний період з урахуванням змін станом на 01 жовтня поточного року;

у графі 8 підпункту 1 пункту 5 - надходження спеціального фонду затверджені розписом на поточний бюджетний період з урахуванням змін станом на 01 жовтня поточного року;

у графі 9 підпункту 1 пункту 5 - надходження бюджету розвитку затверджені розписом на поточний бюджетний період з урахуванням змін на 01 жовтня поточного року;

у графі 10 підпункту 1 пункту 5 - надходження разом загального та спеціального фонду затверджені розписом на поточний бюджетний період з урахуванням змін станом на 01 жовтня поточного року;

у графі 11 підпункту 1 пункту 5 - надходження загального фонду планових показників на наступний бюджетний період;

у графі 12 підпункту 1 пункту 5 - надходження спеціального фонду планових показників на наступний бюджетний період;

у графі 13 підпункту 1 пункту 5 - надходження бюджету розвитку планових показників на наступний бюджетний період;

у графі 14 підпункту 1 пункту 5 - надходження разом загального та спеціального фонду планових показників на наступний бюджетний період.

У графах 3, 7 підпункту 2 пункту 5 (прогноз) зазначаються надходження загального фонду для виконання бюджетної програми на наступні за плановим два бюджетні періоди;

у графах 4, 8 підпункту 2 пункту 5 (прогноз) - надходження спеціального фонду для виконання бюджетної програми на наступні за плановим два бюджетні періоди;

у графах 5, 9 підпункту 2 пункту 5 (прогноз) - надходження бюджету розвитку для виконання бюджетної програми на наступні за плановим два бюджетні періоди;

у графах 6, 10 підпункту 2 пункту 5 (прогноз) - надходження разом загального та спеціального фонду для виконання бюджетної програми на наступні за плановим два бюджетні періоди.

Показники спеціального фонду зазначаються за кожним видом надходжень:

1) власні надходження бюджетних установ:

плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю;

надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності;

плата за оренду майна бюджетних установ;

надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна);

благодійні внески, гранти та дарунки;

кошти, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщених на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб.

Власні надходження бюджетних установ визначаються головним розпорядником за наявності підстави, про яку обов'язково робиться посилання при заповненні пункту 15 Форми -2. При заповненні цього пункту в частині власних надходжень слід керуватися частиною четвертою статті 13 Бюджетного кодексу України.

2) інші надходження спеціального фонду на попередній та поточний бюджетні періоди і які передбачається отримувати у плановому та наступних за плановим двох бюджетних періодах;

3) повернення кредитів до бюджету, які відображаються зі знаком «-» (у розрізі класифікації кредитування бюджету).

4.5. У пункті 6 зазначаються видатки (підпункт 1) або надання кредитів (підпункт 2) за результатами фінансово – господарської діяльності попереднього року, розподіл обсягів видатків на поточний бюджетний період з урахуванням змін на 01 жовтня поточного року та видатки (підпункт 3) або надання кредитів (підпункт 4) на наступні за плановим два бюджетні періоди за бюджетною програмою та кодів економічної класифікації видатків, кодів класифікації кредитування бюджету:

у графі 3 підпункту 1 та графі 3 підпункту 2 пункту 6 (*звіт*) зазначаються касові видатки або надання кредитів загального фонду відповідно до звіту за попередній бюджетний період;

у графі 4 підпункту 1 пункту 6 та графі 4 підпункту 2 пункту 6 (*звіт*) - касові видатки або надання кредитів спеціального фонду відповідно до звіту за попередній бюджетний період;

у графі 5 підпункту 1 та графі 5 підпункту 2 пункту 6 (*звіт*) - касові видатки або надання кредитів бюджету розвитку відповідно до звіту за попередній бюджетний період;

у графі 6 підпункту 1 та графі 6 підпункту 2 пункту 6 (*звіт*) - касові видатки або надання кредитів разом загального та спеціального фонду відповідно до звіту за попередній бюджетний період;

у графі 7 підпункту 1 та графі 7 підпункту 2 (*затверджено*) - бюджетні асигнування загального фонду, затвержені розписом на поточний бюджетний період з урахуванням змін **станом на 01 жовтня поточного року**;

у графі 8 підпункту 1 та графі 8 підпункту 2 (*затверджено*) - кошторисні призначення спеціального фонду на поточний бюджетний період з урахуванням змін **станом на 01 жовтня поточного року**;

у графі 9 підпункту 1 та графі 9 підпункту 2 (*затверджено*)- кошторисні призначення бюджету розвитку на поточний бюджетний період з урахуванням змін **станом на 01 жовтня поточного року**;

у графі 10 підпункту 1 та графі 10 підпункту 2 (*затверджено*) - видатки або надання кредитів разом загального та спеціального фонду на поточний бюджетний період з урахуванням змін **станом на 01 жовтня поточного року**;

у графі 11 підпункту 1 та графі 11 підпункту 2 (*проект*) - видатки або надання кредитів загального фонду, які передбачаються на плановий бюджетний період;

у графі 12 підпункту 1 та графі 12 підпункту 2 (*проект*) - видатки або надання кредитів спеціального фонду, які передбачаються на плановий бюджетний період;

у графі 13 підпункту 1 та графі 13 підпункту 2 (*проект*) - видатки або надання кредитів бюджету розвитку, які передбачаються на плановий бюджетний період;

у графі 14 підпункту 1 та графі 14 підпункту 2 пункту 6 (*проект*) - видатки або надання кредитів разом загального та спеціального фонду, які передбачаються на плановий бюджетний період;

у графах 3 і 7 підпункту 3 та у графах 3 і 7 підпункту 4 пункту 6 (*прогноз*) - видатки або надання кредитів загального фонду на наступні за плановим два бюджетні періоди;

у графах 4 і 8 підпункту 3 та у графах 4 і 8 підпункту 4 пункту 6 (*прогноз*) - видатки або надання кредитів спеціального фонду на наступні за плановим два бюджетні періоди;

у графах 5 і 9 підпункту 3 та у графах 5 і 9 підпункту 4 пункту 6 (*прогноз*) - видатки або надання кредитів бюджету розвитку на наступні за плановим два бюджетні періоди;

у графах 6 і 10 підпункту 3 та у графах 6 і 10 підпункту 4 пункту 6 (*прогноз*) - видатки або надання кредитів разом загального та спеціального фонду на наступні за плановим два бюджетні періоди.

Показники у рядку «УСЬОГО» у графах 3, 7, 11 підпункту 1 та 2 пункту 6 повинні дорівнювати показникам у графах 5, 6, 7 пункту 4 Форми-1 для відповідної бюджетної програми і показникам у рядку «УСЬОГО»;

показники у рядку «УСЬОГО» у графах 4, 8, 12 підпункту 1 та 2 пункту 6 повинні дорівнювати показникам у графах 5, 6, 7 пункту 5 Форми-1 для відповідної бюджетної програми і показникам у рядку «УСЬОГО»;

показники у рядку «УСЬОГО» у графах 3 і 7 підпункту 3 та 4 пункту 6 повинні дорівнювати показникам у графах 8 і 9 пункту 4 Форми-1 для відповідної бюджетної програми і показникам у рядку «УСЬОГО»;

показники у рядку «УСЬОГО» у графах 4 і 8 підпункту 3 та 4 пункту 6 повинні дорівнювати показникам у графах 8 і 9 пункту 5 Форми-1 для відповідної бюджетної програми і показникам у рядку «УСЬОГО».

4.6. У пункті 7 зазначаються напрями використання бюджетних коштів за загальним та спеціальним фондами, виконання яких забезпечує реалізацію бюджетної програми.

Напрями використання бюджетних коштів - дії (заходи), що спрямовуються на досягнення мети та забезпечують виконання завдань в межах коштів, передбачених на виконання бюджетної програми.

З метою забезпечення порівнянності показників на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди із показниками поточного бюджетного періоду у пункті 7 перелік напрямів використання бюджетних коштів визначається відповідно до переліку, що використовувався головним розпорядником при підготовці бюджетних запитів на плановий бюджетний період.

Для нових бюджетних програм напрями використання бюджетних коштів визначаються головним розпорядником самостійно.

Напрями використання бюджетних коштів за спеціальним фондом повинні узгоджуватися з напрямками використання бюджетних коштів за загальним фондом.

У підпункті 1 пункту 7 зазначаються результати фінансово – господарської діяльності попереднього року, обсяг видатків поточного року з урахуванням внесених змін **на 01 жовтня та видатки на плановий бюджетний період** за бюджетною програмою в розрізі завдань:

у графі 3 (*звіт*) - касові витрати загального фонду відповідно до звіту за попередній бюджетний період;

у графі 4 (*звіт*) - касові витрати спеціального фонду відповідно до звіту за попередній бюджетний період;

у графі 5 (*звіт*) - касові витрати бюджету розвитку відповідно до звіту за попередній бюджетний період;

у графі 6 (*звіт*) - касові витрати разом загального та спеціального фонду відповідно до звіту за попередній бюджетний період;

у графі 7 (*затверджено*) - бюджетні асигнування загального фонду на поточний бюджетний період, затверджені розписом на поточний бюджетний період з урахуванням змін станом на 01 жовтня поточного року;

у графі 8 (*затверджено*) - кошторисні призначення спеціального фонду на поточний бюджетний період з урахуванням змін станом на 01 жовтня поточного року;

у графі 9 (*затверджено*) - кошторисні призначення бюджету розвитку на поточний бюджетний період з урахуванням змін станом на 01 жовтня поточного року;

у графі 10 (*затверджено*) - кошти разом загального та спеціального фонду на поточний бюджетний період, затверджені розписом на поточний бюджетний період з урахуванням змін станом на 01 жовтня поточного року;

у графі 11 (*проект*) - витрати загального фонду на плановий бюджетний період;

у графі 12 (*проект*) - витрати спеціального фонду на плановий бюджетний період;

у графі 13 (*проект*) - витрати бюджету розвитку на плановий бюджетний період;

у графі 14 (*проект*) - витрати разом загального та спеціального фонду на плановий бюджетний період.

Показники у рядку «УСЬОГО» у графах 3,7, 11 підпункту 1 пункту 7 повинні дорівнювати показникам у графах 5, 6, 7 пункту 4 Форми-1 для відповідної бюджетної програми і показникам у рядку «УСЬОГО»,

показники у рядку «УСЬОГО» у графах 4, 8, 12 підпункту 1 пункту 7 повинні дорівнювати показникам у графах 5, 6, 7 пункту 5 Форми-1 для відповідної бюджетної програми і показникам у рядку «УСЬОГО».

У підпункті 2 пункту 7 зазначаються витрати у наступних за плановим двох бюджетних періодах в розрізі завдань:

у графах 3, 7 (*прогноз*) зазначаються витрати загального фонду на наступні за плановим два бюджетні періоди;

у графах 4, 8 (*прогноз*) - витрати спеціального фонду на наступні за плановим два бюджетні періоди;

у графах 5, 9 (*прогноз*) - витрати бюджету розвитку на наступні за плановим два бюджетні періоди.

у графах 6, 10 (*прогноз*) - витрати разом загального та спеціального фонду на наступні за плановим два бюджетні періоди.

Показники у рядку «УСЬОГО» у графах 3, 7 підпункту 2 пункту 7 повинні дорівнювати показникам у графах 8 і 9 пункту 4 Форми-1 для відповідної бюджетної програми, показникам у рядку «УСЬОГО»,

показники у графах 4, 8 підпункту 2 пункту 7 повинні дорівнювати показникам у графах 8 і 9 пункту 5 Форми-1 для відповідної бюджетної програми, показникам у рядку «УСЬОГО».

4.7. У пункті 8 наводяться результативні показники бюджетної програми (в розрізі завдань) за попередній, поточний, на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди.

Результативні показники бюджетної програми визначаються з дотриманням Загальних вимог до визначення результативних показників бюджетної програми, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 10 грудня 2010 року №1536, зареєстрованих у Міністерстві юстиції України 27 грудня 2010 року за №1353/18648 (із змінами), з урахуванням примірного переліку результативних показників бюджетних програм, визначеного Мінфіном.

За кожною бюджетною програмою можливе уточнення та розширення переліку результативних показників, визначених у примірному переліку результативних показників бюджетних програм.

У графі «Джерело інформації» підпунктів 1 та 2 пункту 8 зазначаються найменування статистичних збірників, звітності та обліку, що ведуться головним розпорядником, інших видів джерел інформації, які підтверджують

достовірність наведених результативних показників бюджетних програм.

4.8. У пункті 9 наводиться структура видатків на оплату праці за попередній, поточний, плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди. В останньому рядку пункту 9 додатково наводяться видатки на оплату праці штатних одиниць за загальним фондом, що враховані також у спеціальному фонді.

Обов'язкові виплати включають: основну заробітну плату, обов'язкові надбавки і доплати, згідно із законодавством, у тому числі:

тарифні ставки (оклади);

надбавки за ранги державних службовців;

надбавки за вислугу років;

підвищення посадових окладів (ставок заробітної плати) за почесні, спортивні або вчені звання, науковий ступень (у разі якщо діяльність працівників за профілем збігається з наявним почесним або спортивним, званням чи науковим ступенем);

надбавки за особливі умови праці, інші підвищення, передбачені діючими умовами оплати праці;

доплати за шкідливі умови праці;

доплати науковим і науково-педагогічним працівникам, передбачені діючими умовами оплати праці.

4.9. У пункті 10 наводиться чисельність працівників, зайнятих у бюджетних установах, в розрізі переліку категорій працівників згідно з штатним розписом та фактично зайнятими посадами:

у графах 3, 5, 7, 9 зазначається кількість затверджених штатних одиниць у штатних розписах;

у графах 4, 6, 8, 10 - кількість фактично зайнятих штатних одиниць в попередньому бюджетному періоді, а в поточному бюджетному періоді - планові показники з урахування змін;

у графах 11 - 16 - чисельність працівників бюджетних установ на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди.

Кількість штатних одиниць та фактично зайнятих посад, які утримуються за рахунок видатків загального фонду або спеціального фонду, наводиться окремо. У разі якщо згідно з чинним законодавством працівники, що отримують основну заробітну плату за рахунок загального фонду, отримують додаткову заробітну плату зі спеціального фонду або працюють за сумісництвом в підрозділі, що утримується зі спеціального фонду, чисельність таких працівників проставляється і по загальному, і по спеціальному фондах, а також додатково в останньому рядку «штатні одиниці за загальним фондом, що враховані у спеціальному фонді», у графах 5,6, 9, 10, 12, 14 і 16.

Показники чисельності повинні узгоджуватися з відповідними показниками видатків у підпунктах 1, 3 пункту 6 та пункті 9.

4.10. У пункті 11 наводяться сільські цільові програми, які виконуються в межах бюджетної програми у плановому (підпункт 1) та наступних за плановим двох бюджетних періодах (підпункт 2):

у графах 2 та 3 підпункту 1 та 2 пункту 11 зазначаються назва сільської цільової програми та нормативно-правовий акт, яким затверджена сільська цільова програма.

Показники у рядку «УСЬОГО» у графах 4 - 12 підпункту 1 пункту 11 не мають перевищувати відповідні показники у графах 3,4, 7, 8, 11 і 12 підпункту 1 пункту 6 або у графах 3,4; 7; 8, 11 і 12 підпункту 1 пункту 7;

показники у рядку «УСЬОГО» у графах 4 - 9 підпункту 2 пункту 11 не мають перевищувати відповідні показники у графах 3, 4, 7, 8 підпункту 3 пункту 6 або у графах 3, 4,7, 8 підпункту 2 пункту 7.

4.11. У пункті 12 наводяться об'єкти, які виконуються в межах бюджетної програми за рахунок коштів бюджету розвитку.

Групуються окремо об'єкти будівництва, реконструкції та реставрації, окремо об'єкти капітального ремонту:

у графі 2 зазначаються строки реалізації об'єкта;

у графі 3 зазначається загальна вартість об'єкту;

у графах 4, 6, 8, 10, 12 зазначаються обсяги джерел фінансування інвестиційних проектів та об'єктів капітального ремонту спеціального фонду у звітному, поточному, плановому роках та наступних за плановим двох бюджетних періодах.

4.12. У пункті 13 наводиться аналіз результатів, досягнутих внаслідок використання коштів загального фонду бюджету у 20__ році (звітному), очікувані результати у 20__ році (поточному), обґрунтування необхідності передбачення видатків /надання кредитів на 20__-20__ роки.

4.13. У пункті 14 наводяться бюджетні зобов'язання у звітному, поточному бюджетних періодах та пропозиції щодо приведення зобов'язань на плановий бюджетний період до граничного обсягу видатків або надання кредитів загального фонду на плановий бюджетний період.

У підпунктах 1 та 2 пункту 14 зазначається кредиторська заборгованість загального фонду за попередній бюджетний період, а також можлива кредиторська заборгованість загального фонду на кінець поточного бюджетного періоду:

у графі 3 підпункту 1 пункту 14 - бюджетні асигнування, затверджені розписом за попередній бюджетний період з урахуванням всіх внесених змін до розпису;

у графі 4 підпункту 1 пункту 14 - касові видатки або надання кредитів загального фонду відповідно до звіту за попередній бюджетний період;

у графах 5 та 6 підпункту 1 пункту 14 - кредиторська заборгованість загального фонду на початок та кінець попереднього бюджетного періоду відповідно до звіту за попередній бюджетний період;

у графі 7 підпункту 1 пункту 14 - зміна кредиторської заборгованості загального фонду протягом попереднього бюджетного періоду;

у графах 8 та 9 підпункту 1 пункту 14 - кредиторська заборгованість, яка у попередньому бюджетному періоді погашена за рахунок коштів загального та спеціального фондів відповідно;

у графі 10 підпункту 1 пункту 14 - бюджетні зобов'язання, у тому числі

погашені (касові видатки) та непогашені (кредиторська заборгованість на кінець попереднього бюджетного періоду).

Графи 3, 4, 8 підпункту 2 пункту 14 мають відповідати:

графа 3 підпункту 2 пункту 14 - графі 7 підпункту 1 пункту 6 (бюджетні асигнування, затверджені розписом на поточний бюджетний період з урахуванням змін);

графа 4 підпункту 2 пункту 14 - графі 6 підпункту 1 пункту 14 (кредиторська заборгованість загального фонду на кінець попереднього бюджетного періоду відповідно до звіту за попередній бюджетний період);

графа 8 підпункту 2 пункту 14 - графі 11 підпункту I пункту 6 (видатки бюджету на плановий бюджетний період).

У графах 5, 6, 10, 11 підпункту 2 пункту 14 наводиться сума кредиторської заборгованості, яку в поточному та плановому бюджетних періодах планується погасити за рахунок коштів загального та спеціального фондів відповідно.

У графах 7 і 12 підпункту 2 пункту 14 наводиться розрахунок очікуваних зобов'язань за видатками (різниця між затвердженими призначеннями на поточний бюджетний період (обсягом видатків на плановий бюджетний період) та кредиторською заборгованістю на початок відповідного бюджетного періоду).

Наведена у підпунктах 1 та 2 пункту 14 інформація призначена для здійснення аналізу ефективності відділу головним розпорядником своїми зобов'язаннями в попередньому, поточному та на плановий бюджетні періоди по загальному фонду в розрізі економічної класифікації видатків бюджету (касові видатки, стан погашення кредиторської заборгованості загального фонду, тенденцію щодо змін заборгованості по заробітній платі та заходи щодо приведення мережі і чисельності у відповідність до передбачених асигнувань), а також розробити заходи з приведення своїх зобов'язань на плановий бюджетний період у відповідність до обсягів видатків на плановий бюджетний період.

У підпункті 3 пункту 14 зазначається дебіторська заборгованість загального фонду за попередній бюджетний період, а також очікувана дебіторська заборгованість загального фонду на кінець поточного бюджетного періоду:

у графі 3 підпункту 3 - бюджетні асигнування, затверджені розписом за попередній бюджетний період з урахуванням всіх внесених змін до розпису;

у графі 4 підпункту 3 - касові видатки або надання кредитів відповідно до звіту за попередній бюджетний період;

у графах 5 і 6 підпункту 3 - дебіторська заборгованість загального фонду на початок та кінець попереднього бюджетного періоду відповідно до звіту за попередній бюджетний період;

у графі 7 підпункту 3 - очікувана дебіторська заборгованість загального фонду на кінець планового бюджетного періоду;

у графах 8, 9 підпункту 3 - причини виникнення дебіторської заборгованості загального фонду та вжиті заходи щодо її погашення відповідно.

У підпункті 4 пункту 14 зазначаються конкретні пропозиції до заходів з упорядкування зобов'язань загального фонду у плановому бюджетному періоді із визначенням термінів їх проведення та розрахунками щодо результатів від впровадження цих заходів, а також пояснення щодо відділу зобов'язаннями загального фонду у попередньому та поточному бюджетних періодах.

4.14. У пункті 15 наводиться аналіз результатів, досягнутих внаслідок використання коштів спеціального фонду відповідно у попередньому бюджетному періоді, очікувані результати у поточному бюджетному періоді та обґрунтування необхідності передбачення видатків або надання кредитів на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди.

У пункті 15 необхідно викласти основні підходи до розрахунку власних надходжень на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди, у тому числі навести показники обсягів надання тих чи інших платних послуг та розмір плати за послуги, відобразити дані щодо формування і використання коштів бюджетними установами. Описати загальні напрями використання власних надходжень та інших надходжень до спеціального фонду у попередньому та поточному бюджетних періодах. Приведені головними розпорядниками у пункті 15 обґрунтування використовуються при підготовці проекту бюджету, прогнозу бюджету та пояснювальної записки до проекту рішення Первозванівської сільської ради на плановий рік та наступні за плановим два роки.

Інформація, наведена у Формі-2, використовується для формування паспорта бюджетної програми відповідно до положень наказу Міністерства фінансів України від 26.08.2014 року №836 «Про деякі питання запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 10 вересня 2014 року за № 1103/25880 (із змінами).

5. Порядок заповнення Форми - 3

5.1. Форма - 3 призначена для представлення та обґрунтування пропозицій щодо додаткових витрат бюджету на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди і заповнюється лише після заповнення Форми - 1 і Форми - 2 у разі, якщо витрати, які розраховані, виходячи з пріоритетності та обґрунтованості потреб, перевищують граничний обсяг витрат.

Пропозиції головного розпорядника щодо додаткових витрат розглядаються Відділом планування та фінансово-економічного розвитку сільської ради в межах балансу бюджету.

5.2. У пунктах 1-3 зазначаються відповідно найменування головного розпорядника та відповідального виконавця, код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету, код Програмної класифікації видатків та кредитування бюджету, код Типової програмної класифікації видатків та кредитування бюджету, код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету, найменування бюджетної програми, код ЄДРПОУ головного розпорядника коштів бюджету та відповідного виконавця, код бюджету.

5.3. У пункті 4 наводяться додаткові кошти на витрати бюджету та

інформація про зміни результативних показників бюджетної програми у плановому та наступних за плановим двох бюджетних періодах у разі передбачення додаткових коштів, а також можливі наслідки, у разі якщо додаткові кошти не будуть передбачені, та альтернативні заходи, яких необхідно вжити для забезпечення виконання бюджетної програми.

Підпункти 1 та 2 пункту 4 заповнюються за кожною бюджетною програмою.

У першій таблиці підпункту 1 пункту 4 зазначаються додаткові витрати на плановий бюджетний період (у розрізі кодів економічної класифікації видатків бюджету або класифікації кредитування бюджету).

У графі 7 першої таблиці підпункту 1 пункту 4 наводяться обґрунтування необхідності та розрахунки додаткових витрат на плановий бюджетний період, а також надається інформація про вжиті головним розпорядником заходи щодо економії бюджетних коштів.

У графах 2, 3, 4, 5 другої таблиці підпункту 1 пункту 4 зазначаються найменування результативних показників бюджетної програми (показників затрат, продукту, ефективності та якості), їх одиниці виміру та відповідне джерело інформації, які мають відповідати графам 2, 3, 4, 13 підпункту 1 пункту 8 Форми 2024-2.

У графі 5 другої таблиці підпункту 1 пункту 4 зазначаються результативні показники, які передбачається досягти у плановому бюджетному періоді в межах граничного обсягу.

У графі 6 другої таблиці підпункту 1 пункту 4 зазначаються зміни (збільшення/зменшення) зазначених результативних показників у разі передбачення додаткових коштів у плановому бюджетному періоді.

У першій таблиці підпункту 2 пункту 4 зазначаються додаткові витрати на наступні за плановим два бюджетні періоди (у розрізі кодів економічної класифікації видатків бюджету або класифікації кредитування бюджету).

У графах 4 і 6 першої таблиці підпункту 2 пункту 4 зазначається сума збільшення індикативних прогнозних показників.

У графі 7 першої таблиці підпункту 2 пункту 4 наводяться обґрунтування необхідності та розрахунки додаткових коштів на наступні за плановим два бюджетні періоди.

У графах 2, 3, 4, 5, 7 другої таблиці підпункту 2 пункту 4 зазначаються результативні показники затрат, продукту, ефективності та якості, що характеризують виконання бюджетної програми у наступних за плановим двох бюджетних періодах, їх одиниці виміру та відповідне джерело інформації, які мають відповідати графам 2, 3, 4, 7, 10 підпункту 2 пункту 8 Форми 2020-2.

У графах 5 і 7 другої таблиці підпункту 2 пункту 4 зазначаються результативні показники, які передбачається досягти у наступних за плановим двох бюджетних періодах в межах індикативних прогнозних показників на відповідний бюджетний період.

У графах 6 і 6 другої таблиці підпункту 2 пункту 4 зазначаються зміни (збільшення/зменшення) зазначених результативних показників у разі виділення додаткових коштів у відповідних бюджетних періодах.

В останньому рядку «УСЬОГО» підпунктів 1 та 2 пункту 4 зазначається загальна сума додаткових коштів за бюджетними програмами.

Видатки, які включаються у форми, повинні бути обґрунтовані детальними розрахунками (наприклад: розрахунок видатків на енергоносії повинен базуватись на підставі показників фактичного їх споживання за даними лічильників та відповідних тарифів на ці цілі).

До Форми-1 та Форми-2, головні розпорядники коштів подають пояснювальну записку, в якій дається обґрунтування запиту на збільшення обсягу прогнозних показників.

Начальник фінансового відділу

Олена ГАВРИЛОВА