

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Управління фінансів
Новопсковської районної
державної адміністрації
Луганської області

06 серпня 2019 р. № 31

Зареєстровано в Головному
територіальному управлінні юстиції:
Луганській області

«24» вересня 2019 р. за № 91/2001
Уповноважена особа органу
державної реєстрації

[Підпис]
(підпис)

ІНСТРУКЦІЯ

з підготовки бюджетних запитів до проекту районного бюджету
Новопсковського району Луганської області та пропозицій до прогнозу
районного бюджету

І. Загальні положення

1.1. Ця Інструкція розроблена відповідно до частини третьої статті 75 Бюджетного кодексу України, наказу Міністерства фінансів України від 17 липня 2015 року № 648 «Про затвердження типових форм бюджетних запитів для формування місцевих бюджетів», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 06 серпня 2015 року за № 957/27402 (із змінами) і визначає механізм розрахунку показників проекту районного бюджету Новопсковського району Луганської області на плановий бюджетний період (далі – проект бюджету) та прогнозу районного бюджету Новопсковського району Луганської області на наступні за плановим два бюджетні періоди (далі – прогноз бюджету), встановлює порядок складання, розгляду та аналізу бюджетних запитів.

1.2. Головний розпорядник бюджетних коштів Новопсковського району Луганської області (далі – головний розпорядник) організовує та забезпечує складання бюджетного запиту відповідно до цієї Інструкції і подає його до Управління фінансів Новопсковського районної державної адміністрації Луганської області (далі – Управління фінансів) у паперовому та електронному вигляді 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 з округленням до гривні.

1.5. Разом з бюджетним запитом головний розпорядник подає пояснювальну записку, що містить необхідну детальну інформацію для здійснення Управлінням фінансів аналізу бюджетного запиту, а також підтвердні документи та матеріали (детальні розрахунки, вимоги відповідних договорів, регламенти проведення заходів, дозвільну документацію щодо будівництва, акти про виділення земельних ділянок для будівництва, інформацію щодо можливості підключення інженерних мереж, титули будов (об'єктів), проектно-кошторисну документацію, результати аналізу ринкових пропозицій, перелік обладнання та інвентарю тощо).

1.6. Бюджетний запит складається на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди з урахуванням організаційних, фінансових, у тому числі граничних обсягів видатків та надання кредитів загального фонду районного бюджету Новопокровського району Луганської області на плановий бюджетний період (далі – граничні обсяги) та індикативних прогнозних показників обсягів видатків або надання кредитів загального фонду районного бюджету Новопокровського району Луганської області на наступні за плановим два бюджетні періоди (далі – індикативні прогнозні показники) та інших обмежень, які щороку доводяться Управлінням фінансів до головних розпорядників.

1.7. Розрахунок граничних обсягів та індикативних прогнозних показників здійснюється з урахуванням:

прогнозних обсягів доходів бюджету Новопокровського району Луганської області (далі — район);

розміру прожиткового мінімуму та рівня його забезпечення;

розміру мінімальної заробітної плати та посадового окладу працівників I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 30 серпня 2002 року № 1298 «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери» (із змінами) (далі – Єдина тарифна сітка);

прогнозних цін на енергоносії та тарифів на оплату комунальних послуг;

необхідності передбачення нових (порівняно з поточним бюджетним періодом) першочергових видатків, у тому числі тих, що мають періодичний характер;

необхідності оптимізації витрат головного розпорядника, у тому числі шляхом концентрації ресурсів на пріоритетних напрямках діяльності, скорочення не першочергових та виключення неефективних витрат тощо.

1.8. Граничний обсяг та індикативні прогностичні показники доводяться Управлінням фінансів до головного розпорядника загальними сумами за роками.

В межах граничного обсягу можуть доводитися граничні обсяги на здійснення окремих видатків та інші фінансові обмеження.

1.9. Головний розпорядник здійснює розподіл граничного обсягу та індикативних прогностичних показників за бюджетними програмами з урахуванням пріоритетів соціально-економічного розвитку району, на реалізацію яких спрямовано його діяльність, та стратегічних цілей, визначених планами його діяльності на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди.

1.10. Показники доходів, фінансування, видатків, повернення та надання кредитів за попередній та поточний бюджетні періоди мають відповідати кодам класифікації доходів бюджету, класифікації фінансування бюджету за типом боргового зобов'язання, класифікації кредитування бюджету економічної класифікації видатків бюджету, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 14 січня 2011 року № 11 “Про бюджетну класифікацію” (із змінами), та кодам Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 20 вересня 2017 року № 793 «Про затвердження складових програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів» (із змінами) (далі — Типова програмна класифікація), з урахуванням змін, внесених до відповідної бюджетної класифікації.

1.11. З метою співставлення показників за бюджетними програмами у разі змін у структурі бюджетних програм головного розпорядника, звітні показники за попередній бюджетний період та показники поточного бюджетного періоду приводяться у відповідність до Типової програмної класифікації, що формується у бюджетних запитах на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди.

У разі, якщо бюджетна програма не передбачається на плановий бюджетний період, показники поточного бюджетного періоду зазначаються окремим рядком.

Показники за бюджетною програмою попереднього бюджетного періоду приводяться у відповідність до Типової програмної класифікації поточного бюджетного періоду.

1.12. Для заповнення форм бюджетного запиту використовуються:

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

показники, затверджені розписом районного бюджету району на поточний бюджетний період з урахуванням капітальних видатків (далі – розпис на поточний бюджетний період) – для зазначення показників за поточний бюджетний період;

показники видатків та надання кредитів, розраховані відповідно до положень розділу II цієї Інструкції, – для зазначення показників на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди.

1.13. Головний розпорядник забезпечує своєчасність, достовірність та зміст поданих до Управління фінансів бюджетних запитів, які мають містити всю інформацію, необхідну для аналізу показників проекту бюджету та прогнозу бюджету.

1.14. У разі, якщо головний розпорядник у межах доведених Управлінням фінансів граничного обсягу та індикативних прогнозних показників пропонує зменшити порівняно з поточним бюджетним періодом видатки та надання кредитів загального фонду бюджету за одними бюджетними програмами та збільшити за іншими, такі пропозиції мають бути обґрунтовані в частині необхідності такого перерозподілу та можливості реалізації головним розпорядником відповідних бюджетних програм у запропонованих ним обсягах.

1.15. Управління фінансів здійснює аналіз отриманих від головного розпорядника бюджетних запитів на предмет відповідності меті діяльності головного розпорядника та пріоритетам державної політики, визначеним програмними (стратегічними) документами економічного і соціального розвитку, ефективності використання бюджетних коштів, дотримання доведених обмежень та вимог цієї Інструкції.

1.16. З метою узгодження розбіжностей з головним розпорядником щодо показників проекту бюджету та прогнозу Управління фінансів проводить, за необхідності, погоджувальні наради з головним розпорядником.

1.17. На основі інформації про результати аналізу бюджетних запитів та погоджувальних нарад начальник Управління фінансів відповідно до норм, передбачених частиною п'ятою статті 75 Бюджетного кодексу України, приймає рішення про включення бюджетного запиту до пропозицій проекту районного бюджету.

1.18. У разі подання головним розпорядником бюджетного запиту, складеного з порушенням вимог цієї Інструкції, Управління фінансів повертає такий бюджетний запит головному розпоряднику для приведення його у відповідність до зазначених вимог.

II. 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 враховуючи пріоритетність, обґрунтованість витрат та жорстку економію коштів.

2.2. Граничні обсяги видатків на оплату праці, комунальних послуг та енергоносіїв не дозволяється зменшувати.

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

нормативно-правових актів, що регулюють діяльність головного розпорядника у відповідній галузі;

зобов'язань, передбачених договорами;

норм і нормативів, визначених законодавством;

пріоритетності видатків, враховуючи реальні можливості районного бюджету;

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 Міністерством фінансів України, 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 видатків;

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, кількість бюджетних установ, обладнання, обсяг наданих послуг 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.

Окремі фактори, що впливають на обсяг видатків та надання кредитів, щороку доводяться головному розпоряднику Управлінням фінансів, решта - визначається головним розпорядником самостійно з урахуванням галузевих особливостей та підтверджується відповідними обґрунтуваннями та розрахунками.

2.4. 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.

Детальні розрахунки в межах коду економічної класифікації видатків здійснюються з урахуванням факторів, що впливають на обсяг видатків та надання кредитів.

2.5. 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.

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

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

2.7. Обсяг видатків спеціального фонду визначається головним розпорядником самостійно відповідно до нормативно-правових актів, які передбачають утворення і використання спеціального фонду.

2.8. 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 (із змінами).

Розрахунок надходжень спеціального фонду на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди здійснюється з урахуванням фактичних надходжень у попередньому та поточному бюджетних періодах.

III. Порядок заповнення Форми 1

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

3.2. У Формі 1 зазначаються мета діяльності головного розпорядника, яка спрямована на реалізацію завдань у відповідній галузі (сфері діяльності), розподіл граничного обсягу та індикативних прогнозних показників за бюджетними програмами та відповідальними виконавцями бюджетних програм.

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

3.3. У пункті 1 Форми 1 зазначається код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету місцевих бюджетів, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 20 вересня 2017 року № 793 «Про затвердження складових програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів» (із змінами) (далі – Типова відомча класифікація) та найменування головного розпорядника.

3.4. У пункті 2 Форми 1 зазначається мета діяльності головного розпорядника, яка визначає основне його призначення і роль у реалізації державної, регіональної політики у відповідній галузі (сфері діяльності) на території району та має формуватися з урахуванням таких критеріїв, як чітке формулювання та лаконічне викладення, спрямованість на досягнення певного результату, охоплення всіх галузей (сфер) діяльності головного розпорядника.

3.5. У пункті 3 Форми 1 зазначається розподіл витрат загального фонду районного бюджету на плановий бюджетний період та індикативних прогнозних показників на наступні за плановим два бюджетні періоди за бюджетними програмами/підпрограмами:

у графах 1—4 зазначаються код та найменування бюджетної програми, відповідальний виконавець бюджетної програми, код функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету;

у графі 5 зазначаються касові видатки або надання кредитів загального фонду відповідно до звіту за попередній бюджетний період;

у графі 6 зазначаються бюджетні асигнування загального фонду, затверджені розписом на поточний бюджетний період;

у графах 7—9 зазначається розподіл граничного обсягу та індикативних прогнозних показників.

3.6. У пункті 4 Форми 1 наводиться розподіл витрат спеціального фонду районного бюджету на плановий бюджетний період та індикативних прогнозних показників на наступні за плановим два бюджетні періоди за бюджетними програмами/підпрограмами:

у графах 1—4 зазначаються код та найменування бюджетної програми, відповідальний виконавець бюджетної програми, код функціональної класифікації та кредитування бюджету;

у графі 5 зазначаються касові видатки або надання кредитів спеціального фонду відповідно до звіту за попередній бюджетний період;

у графі 6 зазначаються бюджетні асигнування спеціального фонду, затверджені розписом на поточний бюджетний період;

у графах 7—9 зазначається розподіл граничного обсягу та індикативних прогнозних показників.

IV. Порядок заповнення Форми 2

4.1. Форма 2 призначена для наведення детальної інформації з обґрунтуваннями щодо показників, передбачених за кожною бюджетною програмою.

4.2. При заповненні Форми 2 наводяться:

доходи та фінансування спеціального фонду – за класифікацією доходів бюджету та класифікацією фінансування бюджету за типом боргового зобов'язання;

повернення кредитів до спеціального фонду – за Типовою програмною класифікацією у розрізі кодів класифікації кредитування бюджету;

видатки – за кодами економічної класифікації видатків бюджету;

надання кредитів з бюджету – за кодами класифікації кредитування бюджету.

За однією бюджетною програмою/підпрограмою 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.

4.3. У пунктах 1—3 Форми 2 зазначаються:

у пункті 1 – найменування головного розпорядника і код Типової відомчої класифікації;

у пункті 2 – найменування відповідального виконавця бюджетної програми, код Типової відомчої класифікації;

у пункті 3 – код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів і найменування бюджетної програми/підпрограми згідно з Типовою програмною класифікацією.

4.4. У пункті 4 Форм 2 зазначаються:

у підпункті 1 — мета бюджетної програми/підпрограми, строки її реалізації;

у підпункті 2 — завдання бюджетної програми/підпрограми;

у підпункті 3 — нормативно-правові акти, які є підставою для реалізації бюджетної програми/підпрограми.

4.5. У пункті 5 Форми 2 зазначаються усі надходження для виконання бюджетної програми/підпрограми.

У рядку «Надходження із загального фонду бюджету» у графах 3, 7, 11 підпункту 1 пункту 5 Форми 2 та у графах 3, 7 підпункту 2 пункту 5 Форми 2 проставляються показники, наведені у графах 5, 6, 7, 8, 9 пункту 3 Форми 1 у рядку «УСЬОГО» відповідної бюджетної програми/підпрограми.

При заповненні пункту 5 Форми 2 показники спеціального фонду зазначаються за кожним видом надходжень: власні надходження бюджетних установ, інші надходження спеціального фонду, визначені частиною першою статті 69¹ Бюджетного кодексу України, повернення кредитів до бюджету, які відображаються зі знаком «-» (у розрізі класифікації кредитування бюджету).

Загальний обсяг надходжень спеціального фонду за попередній бюджетний період в рядку «УСЬОГО» розраховується як сума усіх вищезазначених надходжень та різниці між залишками бюджетних коштів на початок бюджетного періоду — код класифікації фінансування бюджету за типом боргового зобов'язання 602100 та на кінець бюджетного періоду — код класифікації фінансування бюджету за типом боргового зобов'язання 602200.

У графі 4 підпункту 1 пункту 5 Форми 2 зазначаються надходження спеціального фонду для виконання бюджетної програми/підпрограми відповідно до звіту за попередній бюджетний період.

У графі 8 підпункту 1 пункту 5 Форми 2 – надходження спеціального фонду для виконання бюджетної програми/підпрограми на поточний бюджетний період.

У графі 12 підпункту 1 пункту 5 Форми 2 – надходження спеціального фонду для виконання бюджетної програми/підпрограми на плановий бюджетний період.

У графах 4 та 8 підпункту 2 пункту 5 Форми 2 – надходження спеціального фонду для виконання бюджетної програми/підпрограми на наступні за плановим два бюджетні періоди.

У графах 5, 9, 13 підпункту 1 пункту 5 Форми 2 та графах 5, 9 підпункту 2 пункту 5 Форми 2 зазначаються показники надходжень спеціального фонду в частині бюджету розвитку.

4.6. У пункті 6 Форми 2 зазначаються видатки (підпункт 1) або надання кредитів (підпункт 2) на плановий бюджетний період та видатки (підпункт 3) або надання кредитів (підпункт 4) на наступні за плановим два бюджетні періоди за економічною класифікацією видатків бюджету або класифікацією кредитування бюджету.

Показники у рядку «УСЬОГО» у графах 3, 7, 11 підпунктів 1 та 2 пункту 6 Форми 2 повинні дорівнювати показникам у графах 5, 6, 7 пункту 3 Форми 1 для відповідної бюджетної програми/підпрограми і показникам у рядку «УСЬОГО» у графах 3, 7, 11 підпункту 1 пункту 5 Форми 2.

Показники у рядку «УСЬОГО» у графах 3 і 7 підпунктів 3 та 4 пункту 6 Форми 2 повинні дорівнювати показникам у графах 8 і 9 пункту 3 Форми 1 для відповідної бюджетної програми/підпрограми і показникам у рядку «УСЬОГО» у графах 3 і 7 підпункту 2 пункту 5 Форми 2.

4.7. У пункті 7 Форми 2 зазначаються витрати за напрямками використання бюджетних коштів за загальним та спеціальним фондами, виконання яких забезпечує реалізацію бюджетної програми/підпрограми.

Показники у рядку «УСЬОГО» у графах 3, 7, 11 підпункту 1 пункту 7 Форми 2 повинні дорівнювати показникам у графах 5, 6, 7 пункту 3 Форми 1 для відповідної бюджетної програми/підпрограми, показникам у рядку «УСЬОГО» у графах 3, 7, 11 підпункту 1 пункту 5 Форми 2, а також показникам у рядку «УСЬОГО» у графах 3, 7, 11 підпункту 1 пункту 6 Форми 2 та рядку «УСЬОГО» у графах 3, 7, 11 підпункту 2 пункту 6 Форми 2.

Показники у рядку "УСЬОГО" у графах 4, 8, 12 підпункту 1 пункту 7 Форми 2 повинні дорівнювати показникам у графах 5, 6, 7 пункту 4 Форми 1 для відповідної бюджетної програми/підпрограми, показникам у рядку «УСЬОГО» у графах 4, 8, 12 підпункту 1 пункту 5 Форми 2, а також показникам у рядку «УСЬОГО» у графах 4, 8, 12 підпункту 1 пункту 6 Форми 2 та рядку «УСЬОГО» у графах 4, 8, 12 підпункту 2 пункту 6 Форми 2.

Показники у рядку «УСЬОГО» у графах 3, 7 підпункту 2 пункту 7 Форми 2 повинні дорівнювати показникам у графах 8, 9 пункту 3 Форми 1 для відповідної бюджетної програми/підпрограми, показникам у рядку «УСЬОГО» у графах 3, 7 підпункту 2 пункту 5 Форми 2, а також показникам у рядку «УСЬОГО» у графах 3, 7 підпунктів 3 та 4 пункту 6 Форми 2.

Показники у рядку "УСЬОГО" у графах 4, 8 підпункту 2 пункту 7 Форми 2 повинні дорівнювати показникам у графах 8, 9 пункту 4 Форми 1 для відповідної бюджетної програми/підпрограми, показникам у рядку «УСЬОГО» у графах 4, 8 підпункту 2 пункту 5 Форми 2, а також показникам у рядку «УСЬОГО» у графах 4, 8 підпунктів 3 та 4 пункту 6 Форми 2.

При визначенні напрямків використання бюджетних коштів та розподілі видатків за кодами економічної класифікації видатків бюджету необхідно

враховувати, що економічна класифікація видатків бюджету впорядковує витрати за економічними характеристиками операцій, а напрями використання бюджетних коштів передбачають конкретні дії (заходи), спрямовані на досягнення певного результату, і можуть містити декілька таких операцій.

З метою забезпечення порівнянності показників на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди із показниками поточного бюджетного періоду у пункті 7 Форми 2 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.

4.8. У пункті 8 Форми 2 наводяться результативні показники бюджетної програми/підпрограми за попередній, поточний, плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди.

Результативні показники бюджетної програми/підпрограми визначаються з дотриманням Загальних вимог до визначення результативних показників бюджетних програм, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 10 грудня 2010 року № 1536 "Про результативні показники бюджетної програми", зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 27 грудня 2010 року за № 1353/18648 (із змінами).

Кількість результативних показників обумовлюється специфікою бюджетної програми/підпрограми та має задовольнити потреби аналізу виконання бюджетної програми/підпрограми, тобто головний розпорядник застосовує ті результативні показники, які найкраще характеризують ступінь досягнення поставленої мети та виконання завдань бюджетної програми/підпрограми.

Для бюджетних програм/підпрограм, що реалізуються протягом декількох років, результативні показники бюджетної програми/підпрограми не повинні суттєво змінюватися за своїм змістом порівняно із результативними показниками, передбаченими паспортом відповідної бюджетної програми на поточний рік, за умов незмінності завдань бюджетної програми/підпрограми та напрямів використання коштів.

У графі «Джерело інформації» підпунктів 1 та 2 пункту 8 Форми 2 зазначаються найменування статистичних збірників, звітності та обліку, що ведуться головним розпорядником, інших видів джерел інформації, які підтверджують достовірність наведених результативних показників бюджетних програм/підпрограм.

4.9. У пункті 9 Форми 2 наводиться структура видатків на оплату праці за попередній, поточний, плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди.

В останньому рядку пункту 9 Форми 2 додатково наводяться видатки на оплату праці штатних одиниць за загальним фондом, що враховані також у спеціальному фонді.

4.10. У пункті 10 Форми 2 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 – станом на останню звітну дату поточного бюджетного періоду перед розробкою бюджетного запиту;

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 та 3 пункту 6 та пункті 9 Форми 2.

4.11. У пункті 11 Форми 2 наводяться районні програми, які виконувалися в межах бюджетної програми/підпрограми у плановому (підпункт 1) та наступних за плановим двох бюджетних періодах (підпункт 2).

У графі 2 підпунктів 1 та 2 пункту 11 Форми 2 зазначається найменування районної програми/підпрограми.

У графі 3 підпунктів 1 та 2 пункту 11 Форми 2 – дата та назва нормативно-правового акта, яким затверджена районна програма/підпрограма.

Показники у рядку «УСЬОГО» у графах 4, 5, 7, 8, 10, 11 підпункту 1 пункту 11 Форми 2 не мають перевищувати відповідні показники у графах 3, 4, 7, 8, 11, 12 підпунктів 1 та 2 пункту 6 Форми 2.

Показники у рядку «УСЬОГО» у графах 4, 5, 7 і 8 підпункту 2 пункту 11 Форми 2 не мають перевищувати відповідні показники у графах 3, 4, 7 і 8 підпунктів 3 та 4 пункту 6 Форми 2.

4.12. У пункті 12 Форми 2 наводяться об'єкти будівництва, які виконуються в межах бюджетної програми/підпрограми за рахунок коштів бюджету розвитку, у розрізі років.

У графах 1, 2, 3 зазначається найменування об'єкта відповідно до проектно-кошторисної документації, строк реалізації об'єкта, загальна вартість об'єкта, у графах 4, 6, 8, 10, 12 – видатки спеціального фонду, що спрямовувалися у попередньому році, спрямовуються у поточному році та будуть спрямовуватися у плановому та наступних за плановим двох бюджетних періодах, у графах 5, 7, 9, 11, 13 – рівень будівельної готовності об'єкта на кінець бюджетного періоду (тобто готовність об'єкта будівництва до введення в експлуатацію за умови спрямування у бюджетному періоді коштів бюджету розвитку).

4.13. У пункті 13 Форми 2 наводиться аналіз результатів, досягнутих внаслідок використання коштів загального фонду 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.

4.14. У пункті 14 Форми 2 наводиться аналіз Управління фінансів за зобов'язаннями у попередньому і 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 Форми 2 зазначається кредиторська заборгованість за загальним фондом за попередній бюджетний період, а також можлива кредиторська заборгованість за загальним фондом на кінець поточного бюджетного періоду:

у графі 3 підпункту 1 пункту 14 – бюджетні асигнування, затвержені розписом за попередній бюджетний період з урахуванням 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. Ці показники мають відповідати показникам, наведеним у графі 3 підпункту 1 пункту 6 Форми 2 або у графі 3 підпункту 2 пункту 6 Форми 2 ;

у графах 5 та 6 підпункту 1 пункту 14 – кредиторська заборгованість загального фонду на початок та кінець минулого 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 Форми 2 мають відповідати:

графу 3 підпункту 2 пункту 14 – графі 7 підпункту 1 пункту 6 (бюджетні асигнування, затверджені розписом на поточний бюджетний період);

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

графу 8 підпункту 2 пункту 14 – графі 11 підпункту 1 пункту 6 (видатки бюджету на плановий бюджетний період).

У графах 5, 6, 10, 11 підпункту 2 пункту 14 Форми 2 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 Форми 2 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 Форми 2 інформація призначена для здійснення аналізу ефективності управління головним розпорядником своїми зобов'язаннями в попередньому, поточному та на планові 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 розробки заходів з приведення своїх зобов'язань на плановий бюджетний період у відповідність до обсягів видатків на плановий бюджетний період.

У підпункті 3 пункту 14 Форми 2 зазначається дебіторська заборгованість загального фонду за попередній бюджетний період, а також очікувана дебіторська заборгованість загального фонду на кінець поточного бюджетного періоду:

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

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

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

у графі 7 – очікувана дебіторська заборгованість загального фонду на кінець планового бюджетного періоду;

у графах 8 і 9 – причини виникнення дебіторської заборгованості загального фонду та вжиті заходи щодо її погашення відповідно.

У підпункті 4 пункту 14 Форми 2 зазначаються 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 управління зобов'язаннями загального фонду у попередньому та поточному бюджетних періодах.

4.15. У пункті 15 Форми 2 наводяться:

механізм розрахунку власних надходжень бюджетних установ на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди;

механізм розрахунку інших надходжень спеціального фонду, включаючи кошти, що залучаються для реалізації інвестиційних програм/підпрограми (проектів) та від повернення кредитів до бюджету;

нормативно-правові акти з посиланням на конкретні статті (пункти), якими надано повноваження на отримання власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень спеціального фонду, включаючи кошти, що залучаються для реалізації інвестиційних програм/підпрограми (проектів) та від повернення кредитів до бюджету, та визначено напрями їх використання;

пояснення джерел утворення надходжень спеціального фонду та основні напрями їх використання;

аналіз результатів, досягнутих внаслідок використання коштів спеціального фонду у попередньому бюджетному періоді, та очікувані результати у поточному бюджетному періоді;

показники, які характеризують обсяг видатків або надання кредитів спеціального фонду на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди: мережа, штати, контингенти, що обслуговуються спеціальними підрозділами бюджетних установ за рахунок власних надходжень тощо, - порівняно із звітом за попередній бюджетний період та планом на поточний бюджетний період.

4.16. Інформація, наведена у Формі 2, використовується для формування паспорта бюджетної програми/підпрограми відповідно до положень наказу Міністерства фінансів України від 26 серпня 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).

V. Порядок заповнення Форми 3

5.1. Форма 3 призначена для представлення та обґрунтування пропозицій щодо додаткових поточних та капітальних видатків та надання кредитів на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди.

Форма 3 заповнюється лише після заповнення Форми 1 і Форми 2, у разі якщо витрати, які розраховані, виходячи з пріоритетності та обґрунтованості потреб, перевищують граничний обсяг та індикативні прогнозні показники.

5.2. Пропозиції головного розпорядника щодо додаткових видатків та надання кредитів розглядаються Управлінням фінансів в межах балансу бюджету.

5.3. У пункті 1 Форми 3 зазначаються найменування головного розпорядника та код Типової відомчої класифікації.

5.4. У пункті 2 Форми 3 зазначаються найменування відповідального виконавця бюджетної програми, код Типової відомчої класифікації.

5.5. У пункті 3 Форми 3 зазначаються код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів і найменування бюджетної програми/підпрограми згідно з Типовою програмною класифікацією.

5.6. У пункті 4 Форми 3 наводяться додаткові кошти на поточні та капітальні витрати та інформація про зміни результативних показників бюджетної програми/підпрограми 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/підпрограми.

Підпункти 1 та 2 пункту 4 Форми 3 заповнюються за кожною бюджетною програмою/підпрограмою.

У першій таблиці підпункту 1 пункту 4 Форми 3 зазначаються додаткові витрати на плановий бюджетний період (у розрізі кодів економічної класифікації видатків бюджету або класифікації кредитування бюджету).

Показники у графах 3, 4, 5 першої таблиці підпункту 1 пункту 4 Форми 3 повинні відповідати показникам у графах 5, 6, 7 пункту 3 Форми 1 за відповідними бюджетними програмами/підпрограмами.

У графі 7 першої таблиці підпункту 1 пункту 4 Форми 3 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 другої таблиці підпункту 1 пункту 4 Форми 3 зазначаються найменування результативних показників бюджетної програми/підпрограми (показників затрат, продукту, ефективності та якості), їх одиниці виміру та відповідне джерело інформації, які мають відповідати графам 2, 3, 4 підпункту 1 пункту 8 Форми 2.

У графі 5 другої таблиці підпункту 1 пункту 4 Форми 3 зазначаються результативні показники, які передбачається досягти у плановому бюджетному періоді в межах граничного обсягу.

У графі 6 другої таблиці підпункту 1 пункту 4 Форми 3 зазначаються зміни (збільшення/зменшення) зазначених результативних показників у разі передбачення додаткових коштів у плановому бюджетному періоді.

Також зазначаються наслідки, які можуть настати у разі, якщо додаткові кошти не будуть передбачені у плановому році, та альтернативні заходи, які доцільно вжити для забезпечення виконання бюджетної програми/підпрограми.

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 3, 5 зазначаються індикативні прогностичні показники, які повинні відповідати показникам у графах 8 та 9 пункту 3 Форми 1 за відповідними бюджетними програмами/підпрограмами;

у графах 4 і 6 зазначається сума збільшення індикативних прогностичних показників;

у графі 7 наводяться обґрунтування необхідності та розрахунки додаткових коштів загального фонду.

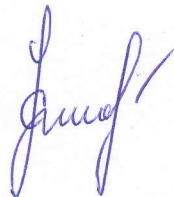
У графах 2, 3, 4 другої таблиці підпункту 2 пункту 4 Форми 3 зазначаються результативні показники (показників затрат, продукту, ефективності та якості), що характеризують виконання бюджетної програми/підпрограми у наступних за плановим двох бюджетних періодах, їх одиниці виміру та відповідне джерело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

У графах 5 і 7 другої таблиці підпункту 2 пункту 4 Форми 3 зазначаються результативні показники, які передбачається досягти у наступних за плановим двох бюджетних періодах в межах індикативних прогностичних показників на відповідний бюджетний період.

У графах 6 і 8 другої таблиці підпункту 2 пункту 4 Форми 3 зазначаються зміни (збільшення/зменшення) зазначених результативних показників у разі виділення додаткових видатків у відповідних бюджетних періодах.

В останньому рядку «УСЬОГО» підпунктів 1 та 2 пункту 4 Форми 3 зазначається загальна сума додаткових коштів за всіма бюджетними програмами/підпрограмами.

Заступник начальника -
начальник бюджетного
відділу Управління фінансів
Новопсковської районної
державної адміністрації
Луганської області



Наталія СКОРОХОД