|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Затверджено  Розпорядженням голови  Мурованської сільської ради ОТГ  З.В.Петрух  від 04.10. 2019 року № 416 |

ІНСТРУКЦІЯ

**з підготовки бюджетних запитів до проєкту бюджету**

Мурованської сільської ради ОТГ на 2020 рік

та прогнозу на 2021-2022 роки

1. Загальні положення

1.1. Ця Інструкція розроблена з метою забезпечення організації роботи із складання проєкту місцевого бюджету відповідно до вимог статей 75,75’ Бюджетного кодексу України, та з урахуванням наказу Міністерства фінансів України від 07 серпня 2019 року №336 «Про внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України», який зареєстровано в Міністерстві юстиції України за №985/33956 від 28 серпня 2019 року щодо затвердження Змін до типових форм бюджетних запитів для формування місцевих бюджетів, Положення про фінансове управління Мурованської сільської ради ОТГ, затвердженого розпорядженням голови Мурованської сільської ради ОТГ №1153 від 13.06.2019 року за програмно-цільовим методом та визначає механізм розрахунку показників і порядок заповнення форм бюджетних запитів до проєкту сільського бюджету на плановий бюджетний період та прогнозу на наступні за плановим два бюджетні періоди.

1.2. Головний розпорядник бюджетних коштів сільського бюджету організовує та забезпечує складання бюджетного запиту за участю розпорядників коштів сільського бюджету (відділу освіти, відділу культури, молоді та спорту, комунального підприємства «ЕкоУстрій») та одержувача бюджетних коштів (КНП «Амбулаторія загальної практики сімейної медицини Мурованської с/р ОТГ Пустомитівського району Львівської області») (далі - розпорядники коштів та одержувач), які подають бюджетні запити до фінансового управління Мурованської сільської ради ОТГ у паперовому та електронному вигляді за формами:

БЮДЖЕТНИЙ ЗАПИТ на 2020-2022 роки: загальний

(Форма 2020-1) (додаток 1);

БЮДЖЕТНИЙ ЗАПИТ на 2020-2022 роки: індивідуальний

(Форма 2020-2) (додаток 2);

БЮДЖЕТНИЙ ЗАПИТ на 2020-2022 роки: додатковий

(Форма 2020-3) (додаток 3)

1.3. Форми бюджетного запиту заповнюються послідовно: Форма 2020-2 заповнюється на підставі показників Форми 2020-1 і лише після заповнення зазначених форм, у разі потреби заповнюється Форма 2020-3.

1.4. Усі вартісні показники у формах наводяться у гривнях без копійок.

1.5. Разом з бюджетним запитом розпорядники коштів та одержувач подає необхідну для здійснення фінансовим управлінням аналізу бюджетного запиту детальну інформацію, а також підтвердні документи та матеріали (детальні розрахунки, 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 інвентаря 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 сільського бюджету на плановий бюджетний період (далі - граничні обсяги) та

індикативних прогнозних показників обсягів видатків або надання кредитів загального фонду сільського бюджету на наступні за плановим два бюджетні періоди (далі - індикативні прогнозні показники)) та інших обмежень, які щороку доводяться до головних розпорядників

1.7. Граничний обсяг видатків/надання кредитів загального фонду бюджету на плановий рік та індикативні прогнозні показники обсягів видатків/надання кредитів загального фонду на наступні за плановим два бюджетні періоди фінансове управління доводить до розпорядників нижчого рівня, одержувача коштів загальними сумами за роками, що дає можливість головному розпоряднику здійснити розподіл граничного обсягу та індикативних прогнозних показників за бюджетними програмами із урахуванням пріоритетних напрямів своєї діяльності, програмними документами економічного і соціального розвитку області та планів своєї діяльності на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди.

1.8. Розрахунок граничних обсягів та індикативних прогнозних показників здійснюється з урахуванням: прогнозних обсягів доходів; розміру прожиткового мінімуму та рівня його забезпечення; розміру мінімальної заробітної плати та посадового окладу працівників І 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 ЗО 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» (далі - Єдина тарифна сітка); прогнозних цін на енергоносії та тарифів на оплату комунальних послуг;необхідності оптимізації витрат головних розпорядників, у тому числі шляхом концентрації ресурсів на пріоритетних напрямах діяльності, скорочення не першочергових та виключення неефективних витрат тощо.

1.9. 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, економічної класифікації видатків бюджету та класифікації кредитування бюджету з урахуванням змін, внесених до відповідної бюджетної класифікації.

1.10.З метою співставлення показників за бюджетними програмами звітні показники за попередній бюджетний період та показники поточного бюджетного періоду приводяться у відповідність до програмної класифікації видатків та кредитування сільського бюджету, 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 програмної класифікації видатків та кредитування обласного бюджету поточного бюджетного періоду, а у разі якщо бюджетна програма у поточному бюджетному періоді не передбачена -зазначаються окремим рядком.

1.11. Для заповнення форм бюджетного запиту використовуються:

*- основні типи показників виконання бюджетної програми (показників результату): показник затрат/вхідних ресурсів, показник продукту, показник продуктивності (ефективності), показник результативності (якості).У бюджетних запитах доцільно подавати лише ті показники, які є найважливішими та які більш повно оцінюють результати виконання програм. Решта показників, яких може бути дуже багато, можуть подаватися на вимогу (наприклад голови сільської ради, співробітників установи та її керівників), які потребують більш комплексної інформації про виконання програм. Як додаткові для оцінки результативності програм рекомендовано використовувати показник робочого навантаження та показник корисності.*

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

- показники, затверджені розписом сільського бюджету на поточний бюджетний період з урахуванням внесених змін (далі - розпис на поточний бюджетний період) - для зазначення показників за поточний бюджетний період;

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

1.12. Розпорядники коштів та одержувач забезпечують своєчасність, достовірність та  
зміст поданих до фінансового управління бюджетних запитів, які мають містити всю інформацію, необхідну для аналізу показників проєкту сільського бюджету та прогнозу сільського бюджету.

1.13. У разі якщо розпорядники коштів та одержувач у межах доведеного  
фінансовим управлінням граничного обсягу пропонують зменшити порівняно з поточним бюджетним періодом видатки та/або надання кредитів загального  
фонду сільського бюджету за одними бюджетними програмами та збільшити за іншими, такі пропозиції мають бути обгрунтовані в частині необхідності такого перерозподілу та можливості реалізації розпорядником коштів відповідних бюджетних програм у запропонованих ним обсягах.

1.14. Фінансове управління здійснює аналіз отриманих від розпорядників коштів та одержувача бюджетних запитів на предмет відповідності меті діяльності (місії) головного розпорядника та пріоритетам, визначеним програмними (стратегічними) документами економічного і соціального розвитку, ефективності використання бюджетних коштів, дотримання доведених обмежень та вимог цієї Інструкції.

1.15. На основі інформації про результати аналізу керівник фінансового управління відповідно до норм, передбачених частиною п'ятою статті 75 Бюджетного кодексу України, приймає рішення про включення бюджетного запиту до проєкту сільського бюджету та середньостроковий прогноз на 2021-2022 роки і подає на розгляд виконавчому комітетові.

1.16. Головний розпорядник коштів забезпечує уточнення бюджетного запиту з урахуванням прийнятих виконавчим комітетом рішень  
щодо доопрацювання проєкту рішення про сільський бюджет та середньостроковий прогноз на 2021-2022 роки для розгляду бюджетною комісією сільської ради ОТГ.

1.17. У разі подання розпорядниками коштів та одержувачем бюджетних запитів, складених з порушенням вимог цієї Інструкції, фінансове управління повертає такий бюджетний запит для приведення його у відповідність до зазначених вимог.

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

**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 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 студентів, інвалідів, пенсіонерів, кількість бюджетних установ, обладнання, обсяг виробленої продукції (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 І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки тощо.

Окремі фактори, що впливають на обсяг видатків та надання кредитів, щороку доводяться розпорядникам коштів та одержувачу фінансовим управлінням, решта - визначається головним розпорядником самостійно з урахуванням галузевих особливостей та підтверджується відповідними обґрунтуваннями та розрахунками.

2.2. 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 (сфері діяльності), у тому числі надання послуг, гарантованих державою, та інших послуг, що надаються фізичним та юридичним особам (державних послуг);

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 департаментом фінансів, 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 та наступні за плановим два  
бюджетні періоди визначається на підставі нормативно-правових актів, якими  
передбачено надання таких кредитів, з урахуванням положень договорів  
(контрактів).

Головний розпорядник, розпорядники коштів та одержувач 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 та обсягів довгострокових зобов'язань за енергосервісом на відповідні бюджетні періоди.

Обсяг капітальних видатків визначається з урахуванням запланованого обсягу робіт згідно з проектно-кошторисною документацією, ступеню будівельної готовності об'єктів, кількості наявного обладнання та предметів довгострокового користування та ступеню 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.

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

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 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, розпорядників коштів, одержувача і розподілу граничного обсягу та  
індикативних прогнозних показників за бюджетними програмами.

3.2. *У Формі-1 зазначаються мета діяльності головного розпорядника, розпорядника коштів, одержувача та конкретні цілі, яких необхідно досягти в результаті виконання бюджетної програми та які можна оцінити за допомогою результативних показників, розподіл граничного обсягу та індикативних прогнозних показників за бюджетними програмами та відповідальними виконавцями бюджетних програм.*

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

3.4. У пункті 2 зазначається мета діяльності головного розпорядника, розпорядника коштів та одержувача, яка визначає основне його призначення і роль у реалізації державної політики у відповідній галузі (сфері діяльності) та має формуватись з урахуванням:

чіткого формулювання та лаконічного викладення;

спрямованості на досягнення певного результату;

охоплення всіх галузей (сфер діяльності) діяльності головного розпорядника.

3.5. У пункті 3 зазначаються *цілі державної політики у відповідній сфері діяльності, формування та/або реалізацію якої забезпечує головний розпорядник коштів місцевого бюджету, і показники досягнення. У випадку, коли у програми є кілька цілей, вони встановлюються у порядку пріоритетності.*

*у графах 1-2 зазначаються найменування показника результату бюджетної програми, одиниця виміру;*

*у графі 3 (звіт) - касові видатки або надання кредитів загального фонду відповідно до звіту за попередній бюджетний період;*

*у графі 4 (затверджено) - бюджетні асигнування загального фонду, затверджені розписом із урахуванням внесених змін на поточний бюджетний період;*

*у графах 5-7 (проєкт, прогноз) - розподіл граничного обсягу та індикативних прогнозних показників.*

3.6. У пункті 4 зазначаються *видатки/надання кредитів загального фонду  
та індикативних прогнозних показників за бюджетними програмами:*

*у графах 1-4 зазначаються коди Програмної, Типової програмної класифікації, Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету, найменування відповідального виконавця бюджетної програми;*

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

*у графі 6 (затверджено) - бюджетні асигнування загального фонду, затверджені розписом із урахуванням внесених змін на поточний бюджетний період;*

*у графах 7-9 (проєкт, прогноз) - розподіл граничного обсягу та індикативних прогнозних показників.*

*у графі 10 – номер цілі державної політики, визначений в пункті 3.*

3.7. У пункті 5 зазначаються видатки/надання кредитів *спеціального фонду*та індикативних прогнозних показників за бюджетними програмами:

*у графах 1-4 зазначаються коди Програмної, Типової програмної класифікації, Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету, найменування відповідального виконавця бюджетної програми;*

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

*у графі 6 (затверджено) - бюджетні асигнування спеціального фонду, затверджені розписом із урахуванням внесених змін на поточний бюджетний період;*

*у графах 7-9 (проєкт, прогноз) - розподіл граничного обсягу та індикативних прогнозних показників;*

*у графі 10 – номер цілі державної політики, визначений у пункті 3.*

**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:

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

повернення кредитів до спеціального фонду - за програмною класифікацією видатків та кредитування обласного бюджету у розрізі кодів класифікації кредитування бюджету: 4120, 4220;

видатки - за кодами економічної класифікації видатків бюджету: 2110, 2120, 2210, 2220, 2230, 2240, 2250, 2260, 2270, 2281, 2282, 2400, 2610, 2620, 2630, 2700, 2800, 3110, 3120, 3130, 3140, 3150, 3160, 3210, 3220, 3230, 3240, 9000;

надання кредитів з бюджету - за кодами класифікації кредитування бюджету: 4110, 4210.

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.

4.3. *У пунктах 1-3 зазначаються:*

*- найменування головного розпорядника, код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету, код за ЄДРПОУ;*

*- найменування відповідального виконавця, код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету та номер в системі головного розпорядника коштів місцевого бюджету, код за ЄДРПОУ;*

*- код Програмної, Типової програмної класифікації, Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету, найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету та код бюджету.*

4.4. У пункті 4 зазначаються мета бюджетної програми:

у підпункті 4.1 - мета бюджетної програми та строки її реалізації;

у підпункті 4.2 - нормативно-правові акти, які є підставою для реалізації

бюджетної програми.

Мета бюджетної програми визначається відповідно до положень наказу Міністерства фінансів України від 29 грудня 2002 року № 1098 «Про паспорти бюджетних програм», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21 січня 2003 року за № 47/7368.

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

4.5. У пункті 5 зазначаються усі надходження для виконання бюджетної програми.

У рядку «Надходження загального фонду бюджету» у графах 4, 8, 12 підпункту 5.1 та рядку «Надходження загального фонду бюджету» у графах 4, 8 підпункту 5.2 автоматично проставляються показники, наведені у графах 4, 5, 6, 7, 8 пункту 3 Форми-1 у рядку відповідної бюджетної програми.

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 (код класифікації доходів бюджету 25010100);

надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності (код класифікації доходів бюджету 25010200);

плата за оренду майна бюджетних установ (код класифікації доходів бюджету 25010300);

надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна) (код класифікації доходів бюджету 25010400);

благодійні внески, гранти та дарунки (код класифікації доходів бюджету 25020100);

кошти, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів (код класифікації доходів бюджету 25020200);

кошти, що отримують професійно-технічні навчальні заклади від

розміщення на депозитах тимчасово вільних бюджетних коштів, отриманих за

надання платних послуг, якщо таким закладам законом надано відповідне право (код класифікації доходів бюджету 25020300);

кошти, отримані від реалізації майнових прав на фільми, вихідні матеріали фільмів та фільмокопій, створені за бюджетні кошти як за державним замовленням, так і на умовах фінансової підтримки (код класифікації доходів бюджету 25020400).

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

2) інші доходи спеціального фонду, визначені законами про Державний бюджет України на попередній та поточний бюджетні періоди і які передбачається отримувати у плановому та наступних за плановим двох бюджетних періодах;

3) кошти, які передаються з іншої частини місцевого бюджету за рішенням відповідної місцевої ради.

Загальний обсяг надходжень спеціального фонду за попередній бюджетний період (рядок «ВСЬОГО») 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 графах 5-6 підпункту 5.1 (звіт) зазначаються надходження спеціального фонду для виконання бюджетної програми відповідно до звіту за попередній бюджетний період.

У графах 9 -10 підпункту 5.1 (затверджено) - надходження спеціального фонду для виконання бюджетної програми на поточний бюджетний період.

У графах 13-14 підпункту 5.1 (проєкт) - надходження спеціального фонду

для виконання бюджетної програми на плановий бюджетний період.

У графах 5-6 та 9-10 підпункту 5.2 (прогноз) - надходження спеціального фонду для виконання бюджетної програми на наступні за плановим два бюджетні періоди.

4.6. У пункті 6 зазначаються видатки (підпункт 6.1) або надання кредитів (підпункт 6.2) на плановий бюджетний період та видатки (підпункт 6.3) або надання кредитів (підпункт 6.4) на наступні за плановим два бюджетні періоди за економічною класифікацією видатків бюджету або класифікацією кредитування бюджету:

у графі 4 підпункту 6.1 та графі 4 підпункту 6.2 (звіт) зазначаються касові видатки або надання кредитів загального фонду відповідно до звіту за попередній бюджетний період;

у графах 5-6 підпункту 6.1 та графах 5-6 підпункту 6.2 (звіт) - касові видатки або надання кредитів спеціального фонду відповідно до звіту за попередній бюджетний період;

у графі 8 підпункту 6.1 та графі 8 підпункту 6.2 (затверджено) - бюджетні асигнування загального фонду, затверджені розписом на поточний бюджетний період;

у графах 9-10 підпункту 6.1 та графах 9-10 підпункту 6.2 (затверджено) -бюджетні асигнування спеціального фонду, затверджені розписом на поточний бюджетний період;

у графі 12 підпункту 6.1 та графі 12 підпункту 6.2 (проєкт) - видатки або надання кредитів загального фонду на плановий бюджетний період, розраховані відповідно до розділу II цієї Інструкції;

у графах 13-14 підпункту 6.1 та графах 13-14 підпункту 6.2 (проєкт) -видатки або надання кредитів спеціального фонду, які передбачаються на плановий бюджетний період, розраховані відповідно до розділу II цієї Інструкції;

у графах 4 і 8 підпункту 6.3 та у графах 4 і 8 підпункту 6.4 (прогноз) -видатки або надання кредитів загального фонду на наступні за плановим два бюджетні періоди, розраховані відповідно до розділу II цієї Інструкції;

у графах 5-6 і 9-10 підпункту 6.3 та у графах 5-6 і 9-10 підпункту 6.4 (прогноз) - видатки або надання кредитів спеціального фонду на наступні за плановим два бюджетні періоди, розраховані відповідно до розділу II цієї Інструкції.

Показники у рядку «ВСЬОГО» у графах 4, 8, 12 підпункту 6.1 та рядку «ВСЬОГО» у графах 4, 8, 12 підпункту 6.2 повинні дорівнювати показникам у графах 4, 5, 6 пункту 3 Форми-1 для відповідної бюджетної програми і показникам у рядку «ВСЬОГО» у графах 4, 8, 12 підпункту 5.1 пункту 5 Форми-2.

Показники у рядку «ВСЬОГО» у графах 4 і 8 підпункту 6.3 та рядку «ВСЬОГО» у графах 4 і 8 підпункту 6.4 повинні дорівнювати показникам у графах 6 і 7 пункту 3 Форми-1 для відповідної бюджетної програми і показникам у рядку «ВСЬОГО» у графах 4 і 8 підпункту 5.2 пункту 5 Форми-2.

У підпунктах 6.2 у графах 5, 9, 13 та 6.4 у графах 5, 9 відображається за спеціальним фондом повернення коштів, наданих для кредитування у розрізі кодів класифікації кредитування бюджету.

4.7. У пункті 7 зазначаються видатки/надання кредитів у розрізі підпрограм та завдань.

У підпункті 7.1 зазначаються видатки/надання кредитів у розрізі підпрограм та завдань за попередній, поточний та плановий бюджетні періоди:

у графі 3 (звіт) - касові видатки або надання кредитів загального фонду відповідно до звіту за попередній бюджетний період;

у графах 4 -5 (звіт) - касові видатки або надання кредитів спеціального фонду, у тому числі бюджету розвитку 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;

у графах 8-9 (затверджено) - бюджетні асигнування спеціального фонду, у тому числі бюджету розвитку, затверджені розписом на поточний бюджетний період;

у графі 11 (проєкт) - видатки або надання кредитів загального фонду на плановий бюджетний період;

у графах 12-13 (проєкт) - видатки або надання кредитів спеціального фонду, у чому числі бюджету розвитку на плановий бюджетний період.

Показники у рядку «ВСЬОГО» у графах 3, 7, 11 підпункту 7.1 повинні дорівнювати показникам у графах 4, 5, 6 пункту 3 Форми-1 для відповідної бюджетної програми, показникам у рядку «ВСЬОГО» у графах 4, 8, 12 підпункту 5.1 пункту 5 Форми-2, а також показникам у рядку «ВСЬОГО» у графах 4, 8, 12 підпункту 6.1 або рядку «ВСЬОГО» у графах 4, 8, 12 підпункту 6.2 пункту 6 Форми-2.

У підпункті 7.2 зазначаються видатки або надання кредитів у розрізі підпрограм та завдань на наступні за плановим два бюджетні періоди:

у графах 3, 7 (прогноз) зазначаються видатки або надання кредитів загального фонду на наступні за плановим два бюджетні періоди;

у графах 4, 8, 9 (прогноз) - видатки або надання кредитів спеціального фонду, у тому числі бюджету розвитку на наступні за плановим два бюджетні періоди.

Показники у рядку «ВСЬОГО» у графах 3, 7 підпункту 7.2 повинні дорівнювати показникам у графах 7, 8 пункту 3 Форми-1 для відповідної бюджетної програми, показникам у рядку «ВСЬОГО» у графах 4, 8 підпункту 5.2 пункту 5 Форми-2, а також показникам у рядку «ВСЬОГО» у графах 4, 8 підпункту 6.3 або рядку «ВСЬОГО» у графах 4, 8 підпункту 6.4 пункту 6 Форми-2.

4.8. У пункті 8 наводяться результативні показники бюджетної програми

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.

Кількість результативних показників за кожним напрямом, як правило, не повинна перевищувати чотирьох.

Для бюджетних програм, що реалізуються протягом декількох років, результативні показники бюджетної програми 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 та напрямів використання коштів; узгодженості із метою діяльності головного розпорядника коштів, визначеними у Формі-1.

У графі «Джерело інформації» підпунктів 8.1 та 8.2 зазначаються найменування статистичних збірників, звітності та обліку, що ведуться головним розпорядником, інших видів джерел інформації, які підтверджують достовірність наведених результативних показників бюджетних програм.

4.9. 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.

4.10. 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 -станом на 1 жовтня поточного бюджетного періоду;

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 за загальним, і за спеціальним фондами, 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 6.1, 6.3 та пункті 9.

4.11. У пункті 11 наводяться обласні цільові програми, які виконуються у плановому (підпункт 11.1) та наступних за плановим двох бюджетних періодах (підпункт 11.2):

у графі 2 підпункту 11.1 та графі 2 підпункту 11.2 зазначається назва обласної цільової програми;

у графі 3 підпункту 11.1 та графі 3 підпункту 11.2 - нормативно-правовий акт, яким затверджена обласна цільова програма;

у графі 4 підпункту 11.1 та графі 4 підпункту 11.2 - короткий зміст заходів, які виконуються за обласною цільовою програмою.

Показники у рядку «ВСЬОГО» у графах 5-10 підпункту 11.1 не мають перевищувати відповідні показники у графах 4, 5, 6, 8, 9, 10, 12, 13 і 14 підпункту 6.1 або у графах 4, 5, 6, 8, 9, 10, 12, 13 і 14 підпункту 6.2.

Показники у рядку «ВСЬОГО» у графах 5-8 підпункту 11.2 не мають перевищувати відповідні показники у графах 4, 5, 6, 8, 9 і 10 підпункту 6.3 або у графах 4, 5, 6, 8, 9 і 10 підпункту 6.4.

4.12. У пункті 12 наводяться обсяги та джерела фінансування  
інвестиційних проектів, які виконуються в межах бюджетних програм.

4.13. У пункті 13 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 (інформації, наведеної у пунктах  
8-10).

*Приведені розпорядниками коштів нижчого рівня та одержувача коштів у пункті 13 обґрунтування використовуються при підготовці проекту сільського бюджету, прогнозу сільського бюджету та пояснювальної записки до проекту рішення про сільський бюджет Мурованської ОТГ.*

4.14. У пункті 14 наводиться аналіз управління 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 14.1 та 14.2 зазначається кредиторська заборгованість загального фонду за попередній бюджетний період, а також можлива кредиторська заборгованість загального фонду на кінець поточного бюджетного періоду:

у графі 4 підпункту 14.1 - бюджетні асигнування, затверджені розписом за попередній бюджетний період з урахуванням всіх внесених змін до розпису;

у графі 5 підпункту 14.1 - касові видатки або надання кредитів загального фонду відповідно до звіту за попередній бюджетний період. Ці показники мають відповідати показникам, наведеним у графі 4 підпункту 6.1 або у графі 4 підпункту 6.2;

у графах 6 та 7 підпункту 14.1 - кредиторська заборгованість загального фонду на початок та кінець попереднього бюджетного періоду відповідно до звіту за попередній бюджетний період;

У графі 8 підпункту 14.1 - зміна кредиторської заборгованості загального фонду протягом попереднього бюджетного періоду;

у графах 9 та 10 підпункту 14.1 - кредиторська заборгованість, яка у попередньому бюджетному періоді погашена за рахунок коштів загального та спеціального фондів відповідно;

У графі 11 підпункту 14.1 - бюджетні зобов'язання, у тому числі погашені (касові видатки) та непогашені (кредиторська заборгованість на кінець попереднього бюджетного періоду).

Графи 4, 5, 9 підпункту 14.2 мають відповідати:

графа 4 підпункту 14.2 - графі 8 підпункту 6.1 (бюджетні асигнування, затверджені розписом на поточний бюджетний період);

графа 5 підпункту 14.2 - графі 7 підпункту 14.1 (кредиторська заборгованість загального фонду на кінець попереднього бюджетного періоду відповідно до звіту за попередній бюджетний період);

графа 9 підпункту 14.2 - графі 12 підпункту 6.1 (видатки обласного бюджету на плановий бюджетний період).

У графах 6, 7, 11, 12 підпункту 14.2 наводиться сума кредиторської заборгованості, яку в поточному та плановому бюджетних періодах планується погасити за рахунок коштів загального та спеціального фондів відповідно.

У графах 8 і 13 підпункту 14.2 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 14.1 та 14.2 інформація призначена для здійснення аналізу ефективності управління 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 14.3 зазначається дебіторська заборгованість загального фонду за попередній бюджетний період, а також очікувана дебіторська заборгованість загального фонду на кінець поточного бюджетного періоду:

у графі 4 підпункту 14.3 - бюджетні асигнування, затверджені розписом за попередній бюджетний період з урахуванням всіх внесених змін до розпису;

у графі 5 підпункту 14.3 - касові видатки або надання кредитів відповідно до звіту за попередній бюджетний період;

у графах 6 і 7 підпункту 14.3 - дебіторська заборгованість загального фонду на початок та кінець попереднього бюджетного періоду відповідно до звіту за попередній бюджетний період;

у графі 8 підпункту 14.3 - очікувана дебіторська заборгованість загального фонду на кінець планового бюджетного періоду;

у графах 9 і 10 підпункту 14.3 - причини виникнення дебіторської заборгованості загального фонду та вжиті заходи щодо її погашення відповідно.

У підпункті 14.4 наводяться нормативно-правові акти, що є підставою для виконання бюджетної програми та які не забезпечені граничним обсягом:

у графі 2 підпункту 14.4 зазначаються назва, номер та дата нормативно-правового акта;

у графі 3 підпункту 14.4 - відповідні статті (пункти) нормативно-правового

акта;

у графі 4 підпункту 14.4 - обсяг видатків або надання кредитів, необхідний для виконання статей (пунктів) нормативно-правового акта;

у графі 5 підпункту 14.4 - обсяг видатків або надання кредитів, врахований

у граничному обсягу;

у графі 6 підпункту 14.4 - обсяг видатків або надання кредитів, не забезпечений граничним обсягом;

у графі 7 підпункту 14.4 - заходи, яких необхідно вжити для забезпечення виконання статті (пункту) нормативно-правового акта в межах граничного обсягу.

У підпункті 14.5 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 управління зобов'язаннями загального фонду у попередньому та поточному бюджетних періодах.

4.15. У пункті 15 наводяться:

основні підходи до розрахунку власних надходжень бюджетних установ на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди;

основні підходи до розрахунку інших надходжень спеціального фонду, включаючи кошти, що залучаються державою для реалізації інвестиційних програм (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 державою для реалізації інвестиційних програм (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 відповідно до змін, передбачених наказом Міністерства фінансів України від 7 серпня 2019 року № 336*, який зареєстровано в Міністерстві юстиції України за №985/33956 від 28 серпня 2019 року.

**V. Порядок заповнення Форми-3**

5.1. Форма-3 призначена для представлення та обґрунтування пропозицій  
щодо додаткових поточних та капітальних видатків та/або надання кредитів 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 та індикативні прогнозні показники.

Пропозиції розпорядника коштів нижчого рівня та одержувача коштів щодо додаткових видатків та надання кредитів розглядаються фінансовим управлінням в межах балансу бюджету.

*У пунктах 1-3 зазначаються:*

*- найменування головного розпорядника, код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету, код за ЄДРПОУ;*

*- найменування відповідального виконавця, код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету та номер в системі головного розпорядника коштів місцевого бюджету, код за ЄДРПОУ;*

*- код Програмної, Типової програмної класифікації, Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету, найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету та код бюджету.*

*У пункті 4* наводяться додаткові кошти на поточні та капітальні видатки/ надання кредитів загального фонду 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 4.1 та 4.2* заповнюються за кожною бюджетною програмою.

У першій таблиці підпункту 4.1 зазначаються додаткові видатки/ надання кредитів на плановий бюджетний період (у розрізі кодів економічної класифікації видатків бюджету або класифікації кредитування бюджету).

У графі 6 першої таблиці підпункту 4.1 зазначається сума збільшення граничного обсягу, яка не може перевищувати суми, зазначеної у рядку «ВСЬОГО» у графі 6 підпункту 14.4 пункту 14 Форми-2, за відповідними бюджетними програмами.

У графі 7 першої таблиці підпункту 4.1 наводяться обґрунтування необхідності та розрахунки додаткових видатків або надання кредитів ; загального фонду на плановий бюджетний період, а також надається інформація про вжиті розпорядниками коштів нижчого рівня та одержувачем коштів заходи щодо економії бюджетних коштів.

У графах 3, 4, 5 другої таблиці підпункту 4.1 зазначаються найменування результативних показників бюджетної програми (показників продукту та ефективності), їх одиниці виміру та відповідне джерело інформації, які мають відповідати графам 2, 3, 4 підпункту 8.1 пункту 8 Форми-2.

У графі 6 другої таблиці підпункту 4.1 зазначаються результативні показники, які передбачається досягти у плановому бюджетному періоді в межах граничного обсягу.

У графі 7 другої таблиці підпункту 4.1 зазначаються зміни (збільшення/зменшення) зазначених результативних показників у разі передбачення додаткових коштів у плановому бюджетному періоді.

У першій таблиці підпункту 4.2 зазначаються додаткові видатки або надання кредитів 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 4.2 зазначається сума збільшення індикативних прогнозних показників,

У графі 7 першої таблиці підпункту 4.2 наводяться обґрунтування необхідності та розрахунки додаткових видатків загального фонду на наступні за плановим два бюджетні періоди.

У графах 3, 4, 5 другої таблиці підпункту 4.2 зазначаються результативні показники продукту та ефективності, 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 підпункту 8.2 пункту 8 Форми-2.

У графах 6 і 8 другої таблиці підпункту 4.2 зазначаються результативні показники, які передбачається досягти у наступних за плановим двох бюджетних періодах в межах індикативних прогнозних показників на відповідний бюджетний період.

У графах 7 і 9 другої таблиці підпункту 4.2 зазначаються зміни (збільшення/зменшення) зазначених результативних показників у разі виділення додаткових видатків або надання кредитів у відповідних бюджетних періодах.

В останньому рядку «ВСЬОГО» підпунктів 4.1 та 4.2 зазначається загальна сума додаткових коштів за всіма бюджетними програмами.

Керівник фінансового управління М.Михальчук