



ВИКОНАВЧИЙ КОМПІТЕТ
ЛЕСЬКІВСЬКОЇ СІЛЬСЬКОЇ РАДИ
ЧЕРКАСЬКОГО РАЙОНУ ЧЕРКАСЬКОЇ ОБЛАСТІ

РОЗПОРЯДЖЕННЯ
/основна діяльність/

від 10.09.2019

№ 81

Про розробку Інструкції з підготовки
бюджетних запитів Леськівської сільської
об'єднаної територіальної громади
на 2020 рік та Інструкції з підготовки
пропозицій до Прогнозу бюджету та орієнтовні
граничні показники видатків та надання кредитів
по бюджету Леськівської сільської
об'єднаної територіальної громади
на 2021-2022 роки

Відповідно до пунктів 19, 20 частини 4 статті 42 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», Бюджетного регламенту Леськівської об'єднаної територіальної громади:

1. Фінансовому відділу апарату виконавчого комітету Леськівської сільської ради до 25 вересня 2019 року розробити Інструкцію з підготовки бюджетних запитів Леськівської сільської об'єднаної територіальної громади на 2020 рік.
2. Фінансовому відділу апарату виконавчого комітету Леськівської сільської ради до 25 вересня 2019 року розробити Інструкцію з підготовки пропозицій до Прогнозу бюджету та орієнтовні граничні показники видатків та надання кредитів по бюджету Леськівської сільської об'єднаної територіальної громади на 2021-2022 роки.
3. Контроль за виконанням цього розпорядження залишаю за собою.

Леськівський сільський голова

М.Ф. Бас



розпорядженням ознайомлений

В.І. Брестко

№1

04403790

УКРАЇНА



ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ
ЛЕСЬКІВСЬКОЇ СІЛЬСЬКОЇ РАДИ
ЧЕРКАСЬКОГО РАЙОНУ ЧЕРКАСЬКОЇ ОБЛАСТІ

РОЗПОРЯДЖЕННЯ

/основна діяльність/

від 25.09.2019

№ 85

Про затвердження Інструкції з підготовки
бюджетних запитів Леськівської сільської
об'єднаної територіальної громади
на 2020 рік та Інструкції з підготовки
пропозицій до Прогнозу бюджету та орієнтовні
граничні показники видатків та надання кредитів
по бюджету Леськівської сільської
об'єднаної територіальної громади
на 2021-2022 роки

Відповідно до пунктів 19, 20 частини 4 статті 42 Закону України «Про
місцеве самоврядування в Україні», Бюджетного регламенту Леськівської
об'єднаної територіальної громади:

1. Затвердити Інструкцію з підготовки бюджетних запитів Леськівської
сільської об'єднаної територіальної громади на 2020 рік згідно додатку 1,
що додається.
2. Затвердити Інструкцію з підготовки пропозицій до Прогнозу бюджету та
орієнтовні граничні показники видатків та надання кредитів по бюджету
Леськівської сільської об'єднаної територіальної громади на 2021-2022
роки згідно додатку 2, що додається.
3. Контроль за виконанням цього розпорядження залишаю за собою.

Леськівський сільський голова



М.Ф. Бас



З розпорядженням ознайомлений

Брстко В.А. Брстко

О.Б. Гавриш

ІНСТРУКЦІЯ **з підготовки бюджетних запитів Леськівської сільської об'єднаної** **територіальної громади на 2020 рік**

I. Загальні положення

1.1. Інструкція з підготовки бюджетних запитів Леськівської сільської об'єднаної територіальної громади на 2020 рік (далі – Інструкція) розроблена відповідно до статті 75 Бюджетного кодексу України, визначає механізм розрахунку показників проекту бюджету Леськівської сільської об'єднаної територіальної громади на плановий бюджетний період (далі — проект бюджету ОТГ) та прогнозу бюджету Леськівської сільської об'єднаної територіальної громади на наступні за плановим два бюджетні періоди (далі — прогноз бюджету ОТГ), а також установлює порядки складання, розгляду та аналізу бюджетних запитів.

1.2. Головний розпорядник бюджетних коштів – виконавчий комітет Леськівської сільської ради (далі — головний розпорядник) організовує та забезпечує складання бюджетного запиту і подає його сільському голові, який виконує функції, місцевого фінансового органу 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) та Бюджетний запит на 20__ — 20__ роки додатковий, Форма-20__-3 (далі — Форма-3) (додаток 3).

1.3. Форми бюджетного запиту заповнюються послідовно, тобто Форма-2 заповнюється на підставі показників Форми-1, і лише після їх заповнення, в разі необхідності, заповнюється Форма-3.

1.4. З метою систематизації та зіставності інформації усі вартісні показники у формах наводяться у національній валюті у гривнях.

1.5. Разом з бюджетним запитом головний розпорядник подає необхідну для здійснення сільським головою, який виконує функції місцевого фінансового органу аналізу бюджетного запиту детальну інформацію щодо визначення наведених у бюджетних запитах обсягів видатків – розрахунки до бюджетного запиту, а також іншу інформацію, яка необхідна для проведення аналізу бюджетного запиту, за формами.

1.6. Бюджетний запит складається на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди з урахуванням граничних обсягів видатків бюджету Леськівської сільської об'єднаної територіальної громади (далі – бюджет ОТГ) на плановий бюджетний період (далі — граничні обсяги), індикативних прогнозних показників обсягів видатків бюджету ОТГ на наступні за плановим два бюджетні періоди (далі — індикативні прогнозні показники), організаційних, фінансових та інших обмежень, які щороку доводяться

сільським головою, який виконує функції місцевого фінансового органу до головного розпорядника.

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

- 1) прогнозних обсягів доходів бюджету ОТГ;
- 2) доведених обсягів офіційних трансфертів;
- 3) розміру прожиткового мінімуму та рівня його забезпечення;
- 4) розміру мінімальної заробітної плати та посадового окладу працівників 1-го 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» (далі — Єдина тарифна сітка);
- 5) прогнозних цін на енергоносії та тарифів на оплату комунальних послуг;
- 6) індексу споживчих цін;
- 7) необхідності передбачення нових (порівняно з поточним бюджетним періодом) першочергових видатків, у тому числі тих, що мають періодичний характер;
- 8) необхідності оптимізації витрат головним розпорядником, у тому числі шляхом концентрації ресурсів на пріоритетних напрямках діяльності, скорочення непершочергових та виключення неефективних витрат тощо.

1.8. Граничний обсяг видатків та індикативні прогнозні показники видатків бюджету ОТГ доводяться сільським головою, який виконує функції місцевого фінансового органу до головного розпорядника загальними сумами за роками.

1.9. Головний розпорядник здійснює розподіл граничного обсягу та індикативних прогнозних показників за бюджетними програмами з урахуванням пріоритетів соціально-економічного розвитку, 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, економічної класифікації видатків бюджету та класифікації кредитування бюджету з урахуванням змін, унесених 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 програмної класифікації видатків та кредитування 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:

1) показники поточного бюджетного періоду зазначаються окремим рядком;

2) показники за бюджетною програмою попереднього бюджетного періоду приводяться у відповідність до Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів поточного бюджетного періоду, а у разі якщо бюджетна програма у поточному бюджетному періоді не передбачена — зазначаються окремим рядком.

1.12. Для заповнення форм бюджетного запиту використовуються:

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

2) показники, затверджені розписом бюджету на поточний бюджетний період з урахуванням капітальних видатків (з урахуванням внесених змін станом на 01.12.2019 року) (далі — розпис на поточний бюджетний період) — для зазначення показників за поточний бюджетний період та до кошторисів в частині власних надходжень бюджетних установ станом на дату, визначену сільським головою, який виконує функції місцевого фінансового органу;

3) 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.

1.13. Головний розпорядник забезпечує своєчасність, достовірність та зміст поданих до сільського голови, який виконує функції місцевого фінансового органу бюджетного запитів, які мають містити всю інформацію, необхідну для аналізу показників проекту бюджету ОТГ та прогнозу бюджету ОТГ.

1.14. У разі якщо головний розпорядник у межах доведених сільським головою, який виконує функції місцевого фінансового органу граничного обсягу та індикативних прогнозних показників пропонує зменшити порівняно з поточним бюджетним періодом видатки та/або 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. Сільський голова, який виконує функції місцевого фінансового органу та відділ фінансів, економічного розвитку та інвестицій виконавчого комітету Лесяківської сільської ради здійснюють аналіз отриманих від головного розпорядника бюджетних запитів на предмет відповідності меті діяльності головного розпорядника та пріоритетам соціально-економічного розвитку, визначених програмними (стратегічними) документами, ефективності використання бюджетних коштів, дотримання доведених обмежень та вимог цієї Інструкції.

1.16. За результатами проведеного аналізу бюджетних запитів сільський голова, який виконує функції місцевого фінансового органу відповідно до норм, передбачених пунктом 36 статті 2, пунктом 5 статті 75 Бюджетного кодексу України та пункту 1.3 Порядку казначейського обслуговування місцевих бюджетів затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 23.08.2012 № 938 зі змінами приймає рішення про включення бюджетного запиту до проекту бюджету ОТГ.

1.17. У разі порушення бюджетного законодавства учасники бюджетного процесу притягуються до відповідальності згідно з чинним законодавством.

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, інвалідів, пенсіонерів, 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 1-го тарифного розряду Єдиної тарифної сітки тощо.

Окремі фактори, що впливають на обсяг видатків та надання кредитів, щороку доводяться головному розпоряднику сільським головою, який виконує функції місцевого фінансового органу, 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, зокрема:

- 1) нормативно-правових актів, що регулюють діяльність головного розпорядника у відповідній галузі (сфері діяльності);
- 2) зобов'язань, передбачених договорами;
- 3) норм і нормативів;
- 4) пріоритетності видатків, ураховуючи реальні можливості бюджету ОТГ;
- 5) періодичності виконання окремих бюджетних програм, а також окремих заходів, що здійснюються в межах бюджетних програм;
- 6) результатів оцінки ефективності бюджетних програм, проведеної з урахуванням методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки ефективності бюджетних програм;
- 7) необхідності зменшення заборгованості попередніх бюджетних періодів та недопущення утворення заборгованості за зобов'язаннями у плановому та наступних за плановим двох бюджетних періодах;
- 8) цін і тарифів поточного року на відповідні товари (роботи, послуги), закупівлю яких передбачається здійснювати у межах видатків.

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), договорів між головним розпорядником та позичальником тощо, та необхідності повного завершення розпочатих позичальником робіт (здійснення виплат), що передбачені такими угодами (договорами) та в межах граничних обсягів та індикативних прогнозних показників, доведених сільським головою, який виконує функції місцевого фінансового органу до головного розпорядника.

2.5. При визначенні обсягу видатків або надання кредитів за бюджетними програмами, що забезпечують реалізацію інвестиційних програм (проектів), ураховується необхідність першочергового забезпечення ресурсами інвестиційних програм (проектів), реалізація яких розпочалася у минулих бюджетних періодах.

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 видатків 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 (зі 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), показники результату діяльності головного розпорядника; здійснюється 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 галузі (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 відповідним головним розпорядником.

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

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

чітке формулювання та лаконічне викладення;

спрямованість 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, і показники їх досягнення:

у графі 1 – зазначається найменування показника результату у розрізі цілей державної політики;

у графі 2 – зазначається одиниця виміру показника результату у розрізі цілей державної політики;

у графі 3 (звіт) – зазначається значення показника результату за попередній бюджетний період у розрізі цілей державної політики;

у графі 4 (затверджено) – зазначається значення показника результату на поточний бюджетний період з урахуванням змін у розрізі цілей державної політики;

у графах 5 – 7 (проект, прогноз) – зазначається значення показника результату на плановий та прогнозні бюджетні періоди у розрізі цілей державної політики.

3.6. У пункті 4 зазначається граничний обсяг видатків бюджету на надання кредиту з бюджету загального фонду за бюджетними програмами:

у графі 1 – зазначається код програмної класифікації видатків та кредитування;

у графі 2 – зазначається код типової пропрограмної класифікації видатків та кредитування;

у графі 3 – зазначається код функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету;

у графі 4 – зазначається найменування відповідального виконавця, найменування бюджетної програми згідно з типовою програмною класифікацією видатків та кредитування;

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

у графі 6 (затверджено) – зазначаються бюджетні асигнування загального фонду, затверджені розписом на поточний бюджетний період з урахуванням змін;

у графах 7 – 9 (проект, прогноз) – зазначається розподіл граничного обсягу видатків та індикативних прогнозних показників;

у графі 10 – зазначається номер цілі державної політики.

3.7. У пункті 5 зазначається граничний обсяг видатків бюджету на надання кредиту з бюджету спеціального фонду за бюджетними програмами:

у графі 1 – зазначається код програмної класифікації видатків та кредитування;

у графі 2 – зазначається код типової програмної класифікації видатків та кредитування;

у графі 3 – зазначається код функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету;

у графі 4 – зазначається найменування відповідального виконавця, найменування бюджетної програми згідно з типовою програмною класифікацією видатків та кредитування;

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

у графі 6 (затверджено) — зазначаються бюджетні асигнування спеціального фонду, затверджені розписом на поточний бюджетний період з урахуванням змін;

у графах 7 — 9 (проект, прогноз) — зазначається розподіл граничного обсягу видатків та індикативних прогнозних показників;

у графі 10 – зазначається номер цілі державної політики.

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:

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

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

3) 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;

4) 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 пункті 1 зазначаються найменування головного розпорядника, код типової відомчої класифікації видатків та кредитування, код за ЄДРПОУ.

4.4. У пункті 2 зазначається найменування відповідального виконавця, код типової відомчої класифікації видатків та кредитування та номер в системі головного розпорядника, код за ЄДРПОУ.

4.5. У пункті 3 зазначається код Програмної класифікації видатків та кредитування, код Типової програмної класифікації видатків та кредитування, код Функціональної класифікації видатків та кредитування, найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування, код бюджету.

4.6. У пункті 4 зазначаються мета та завдання бюджетної програми:

у підпункті 1 пункту 4 — мета бюджетної програми та строки її реалізації;

у підпункті 2 пункту 4 — завдання бюджетної програми;

у підпункті 3 пункту 4 — підстави реалізації бюджетної програми: нормативно-правові акти, які є підставою для реалізації бюджетної програми.

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

У підпункті 1 пункту 5 зазначаються надходження для виконання бюджетної програми у попередньому, поточному та плановому бюджетних періодах:

у графі 1 підпункту 1 пункту 5 за надходженнями із загального фонду бюджету код не проставляється;

у графі 2 підпункту 1 пункту 5 зазначається надходження із загального фонду бюджету, а по спеціальному вказується найменування надходжень відповідно до кодів;

У графі 3 підпункту 1 пункту 5 (звіт) зазначаються надходження загального фонду для виконання видатків відповідно до звіту за попередній бюджетний період.

У графі 7 підпункту 1 пункту 5 (затверджено) — надходження загального фонду для виконання видатків на поточний бюджетний період.

У графі 11 підпункту 1 пункту 5 (проект) — надходження загального фонду для виконання видатків на плановий бюджетний період.

У рядку «Надходження загального фонду бюджету» у графах 3, 7, 11 підпункту 1 пункту 5 проставляються показники, наведені у графах 5, 6, 7, пункту 4 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).

2) інші надходження спеціального фонду, визначені частиною першою статті 69-1 Бюджетного кодексу України;

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

4) кошти, що передаються із загального фонду до спеціального фонду (бюджету розвитку) (код класифікації фінансування бюджету за типом боргового зобов'язання 602400).

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 графі 4 підпункту 1 пункту 5 (звіт) зазначаються надходження спеціального фонду для виконання видатків відповідно до звіту за попередній бюджетний період, в тому числі у графі 5 вказується бюджет розвитку.

У графі 8 підпункту 1 пункту 5 (затверджено) — надходження спеціального фонду для виконання видатків на поточний бюджетний період, в тому числі у графі 9 вказується бюджет розвитку.

У графі 12 підпункту 1 пункту 5 (проект) — надходження спеціального фонду для виконання видатків на плановий бюджетний період, в тому числі в графі 13 вказується бюджет розвитку.

Надходження спеціального фонду бюджету у графах 4, 8, 12 підпункту 1 пункту 5 проставляються показники, наведені у графах 5, 6, 7, пункту 5 Форми-1 у рядку відповідної бюджетної програми.

У підпункті 2 пункту 5 зазначаються надходження для виконання бюджетної програми у наступні за плановим два бюджетні періоди у розрізі загального та спеціального фондів, у тому числі вказується бюджет розвитку.

Надходження загального фонду бюджету у графах 3, 7 підпункту 2 пункту 5 проставляються показники наведені у графах 8, 9 пункту 4 Форми-1 у рядку відповідної бюджетної програми.

Надходження спеціального фонду бюджету у графах 4, 8 підпункту 2 пункту 5 проставляються показники наведені у графах 8, 9 пункту 5 Форми-1 у рядку відповідної бюджетної програми.

4.8. У пункті 6 зазначаються видатки (підпункт 1) або надання кредитів (підпункт 2) на попередній, поточний та плановий бюджетні періоди 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:

у графі 1 підпунктів 1 та 2 пункту 6 – зазначаються коди економічної класифікації видатків та кредитування відповідно;

у графі 2 підпунктів 1 та 2 пункту 6 – зазначаються найменування кодів економічної класифікації видатків та кредитування відповідно;

у графі 3 підпункту 1 пункту 6 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 7 підпункту 1 пункту 6 та графі 7 підпункту 2 пункту 6 (затверджено) — бюджетні асигнування загального фонду, затверджені розписом на поточний бюджетний період з урахуванням змін;

у графі 8 підпункту 1 пункту 6 та графі 8 підпункту 2 пункту 6 (затверджено) — бюджетні асигнування спеціального фонду, затверджені розписом на поточний бюджетний період з урахуванням змін;

у графі 11 підпункту 1 пункту 6 та графі 11 підпункту 2 пункту 6 (проект) — видатки або надання кредитів загального фонду на плановий бюджетний період, розраховані відповідно до розділу II цієї Інструкції;

у графі 12 підпункту 1 пункту 6 та графі 12 підпункту 2 пункту 6 (проект) — видатки або надання кредитів спеціального фонду, які передбачаються на плановий бюджетний період, розраховані відповідно до розділу II цієї Інструкції;

у графах 3 і 7 підпункту 3 пункту 6 та у графах 3 і 7 підпункту 4 пункту 6 (прогноз) — видатки або надання кредитів загального фонду на наступні за плановим два бюджетні періоди, розраховані відповідно до розділу II цієї Інструкції;

у графах 4 і 8 підпункту 3 пункту 6 та у графах 4 і 8 підпункту 4 пункту 6 (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 6, 10, 14 підпункту 1 пункту 6 та рядку «ВСЬОГО» у графах 6, 10, 14 підпункту 2 пункту 6 повинні дорівнювати показникам у графах 6, 10, 14 у рядку «ВСЬОГО» підпункту 1 пункту 5 Форми-2.

Показники у рядку «ВСЬОГО» у графах 6 і 10 підпункту 3 пункту 6 та рядку «ВСЬОГО» у графах 6 і 10 підпункту 4 пункту 6 повинні дорівнювати показникам у рядку «ВСЬОГО» у графах 6 і 10 підпункту 2 пункту 5 Форми-2.

4.9. У пункті 7 зазначаються витрати за напрямами використання бюджетних коштів.

У підпункті 1 пункту 7 зазначаються видатки або надання кредитів за попередній, поточний та плановий бюджетні періоди за бюджетною програмою в розрізі напрямів використання бюджетних коштів:

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

у графі 4 (звіт) — касові видатки або надання кредитів спеціального фонду відповідно до звіту за попередній бюджетний період;

у графі 5 (звіт) — касові видатки або надання кредитів 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 з урахуванням змін;

у графі 8 (затверджено) — кошторисні призначення спеціального фонду на поточний бюджетний період з урахуванням змін;

у графі 9 (затверджено) — кошторисні призначення бюджету розвитку на поточний бюджетний період з урахуванням змін;

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

у графі 12 (проект) — видатки або надання кредитів спеціального фонду на плановий бюджетний період;

у графі 13 (проект) — видатки або надання кредитів бюджету розвитку на плановий бюджетний період.

Показники у рядку «ВСЬОГО» 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, показникам у рядку «ВСЬОГО» у графах 3, 7, 11 підпункту 1 пункту 5 Форми-2, а також показникам у рядку «ВСЬОГО» у графах 3, 7, 11 підпункту 1 пункту 6 або рядку «ВСЬОГО» у графах 3, 7, 11 підпункту 2 пункту 6 Форми-2. Аналогічно відповідні графи підпунктів пунктів за спеціальним фондом.

У підпункті 2 пункту 7 зазначаються видатки або надання кредитів у наступних за плановим двох бюджетних періодах за напрямами використання бюджетних коштів:

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

у графах 4, 8 (прогноз) — видатки або надання кредитів спеціального фонду на наступні за плановим два бюджетні періоди.

у графах 5, 9 (прогноз) — видатки або надання кредитів бюджету розвитку на наступні за плановим два бюджетні періоди.

Показники у рядку «ВСЬОГО» у графах 3, 7 підпункту 2 пункту 7 повинні дорівнювати показникам у графах 8, 9 пункту 4 Форми-1 для відповідної бюджетної програми, показникам у рядку «ВСЬОГО» у графах 3, 7 підпункту 2 пункту 5 Форми-2, а також показникам у рядку «ВСЬОГО» у графах 3, 7 підпункту 3 пункту 6 або рядку «ВСЬОГО» у графах 3, 7

підпункту 4 пункту 6 Форми-2. Аналогічно відповідні графи підпунктів пунктів за спеціальним фондом.

4.10. 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 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 15 червня 2015 року № 553), з урахуванням примірного переліку результативних показників бюджетних програм, визначеного Мінфіном.

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

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.

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

У графах 5 та 6 підпункту 1 пункту 8 (звіт) – зазначаються результативні показники за попередній бюджетний період в розрізі загального та спеціального фондів відповідно.

У графах 8 та 9 підпункту 1 пункту 8 (затверджено) – зазначаються результативні показники на поточний бюджетний період враховуючи внесені зміни в розрізі загального та спеціального фондів відповідно.

У графах 11 та 12 підпункту 1 пункту 8 зазначаються результативні показники на плановий бюджетний період в розрізі загального та спеціального фондів відповідно.

У графах 5, 6, 8, 9 підпункту 2 пункту 8 зазначаються результативні показники на наступні за плановим два бюджетні періоди в розрізі загального та спеціального фондів відповідно.

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

у графах 2 та 3 (звіт) – зазначається структура видатків на оплату праці в розрізі виплат за попередній бюджетний період по загальному та спеціальному фондах відповідно;

у графах 4 та 5 (затверджено) – зазначається структура видатків на оплату праці в розрізі виплат на поточний бюджетний період зі змінами по загальному та спеціальному фондах відповідно;

у графах 6 та 7 (проект) – зазначається структура видатків на оплату праці в розрізі виплат на плановий бюджетний період по загальному та спеціальному фондах відповідно;

у графах 8 та 9, 10 та 11 (прогноз) -) – зазначається структура видатків на оплату праці в розрізі виплат на наступні за плановим два бюджетні періоди по загальному та спеціальному фондах відповідно.

У підсумковому рядку «УСЬОГО» показники у графах 2, 3, 4, 5, 6, 7, пункту 9 повинні відповідати показникам рядку по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» по графах 3, 4, 7, 8, 11, 12 підпункту 1 пункту 6 Форми-2, а показники у графах 8, 9, 10, 11 пункту 9 повинні відповідати показникам рядку по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» по графах 3, 4, 7, 8 підпункту 3 пункту 6 Форми-2.

4.12. У пункті 10 наводиться чисельність працівників, зайнятих у бюджетних установах, в розрізі переліку категорій працівників згідно з штатним розписом та фактично зайнятими посадами за попередній, на поточний, плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди:

у графах 3, 5, 7, 9 зазначається кількість затверджених штатних одиниць у штатних розписах за попередній та поточний бюджетні періоди в розрізі загального та спеціального фондів;

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 перед розробкою бюджетного запиту в розрізі загального та спеціального фондів;

у графах 11-16 — чисельність працівників бюджетних установ на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди в розрізі загального та спеціального фондів.

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.

4.13. У пункті 11 наводяться місцеві/регіональні програми, які виконуються в межах видатків, передбачених у попередньому, поточному та плановому (підпункт 1) та наступних за плановим двох бюджетних періодах (підпункт 2):

у графі 2 підпункту 1 пункту 11 та графі 2 підпункту 2 пункту 11 зазначаються найменування місцевої/регіональної програми;

у графі 3 підпункту 1 пункту 11 та графі 3 підпункту 2 пункту 11 — нормативно-правовий акт, яким затверджена місцева/регіональна програма;

у графах 4 та 5 (звіт) підпункту 1 пункту 11 — зазначаються кошти на реалізацію місцевої/регіональної програми за попередній бюджетний період по загальному та спеціальному фондах відповідно;

у графах 7 та 8 (затверджено) підпункту 1 пункту 11 — зазначаються кошти на реалізацію місцевої/регіональної програми на поточний бюджетний період по загальному та спеціальному фондах відповідно;

у графах 10 та 11 (проект) підпункту 1 пункту 11 — зазначаються кошти на реалізацію місцевої/регіональної програми на плановий бюджетний період по загальному та спеціальному фондах відповідно;

у графах 4, 5, 7, 8 (прогноз) підпункту 2 пункту 11 — зазначаються кошти на реалізацію місцевої/регіональної програми на наступні за плановим два бюджетні періоди по загальному та спеціальному фондах відповідно.

Показники у рядку «ВСЬОГО» у графах 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 підпункту 1 пункту 11 не мають перевищувати відповідні показники у графах 3, 4, 6, 7, 8, 10, 11, 12, 14 підпункту 1 пункту 6 відповідно.

Показники у рядку «ВСЬОГО» у графах 4, 5, 6, 7, 8, 9 підпункту 2 пункту 11 не мають перевищувати відповідні показники у графах 3, 4, 6, 7, 8, 10 підпункту 3 пункту 6.

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

у графі 1 — зазначається найменування об'єктів відповідно до проекту-кошторисної документації;

у графі 2 — зазначається строк реалізації об'єкта (рік початку і завершення);

у графі 3 — зазначається загальна вартість об'єкта;

у графі 4 та графі 5 (звіт) — зазначаються показники за попередній бюджетний період;

у графі 6 та 7 (затверджено) — зазначаються показники за поточний бюджетний період зі змінами;

у графі 8 та 7 (проект) — зазначаються показники на плановий бюджетний період;

у графах 10, 11, 12, 13 (прогноз) — зазначаються показники на наступні за плановим два бюджетні періоди.

4.15. У пункті 13 наводиться аналіз результатів, досягнутих внаслідок використання коштів загального фонду за попередній бюджетний період, очікувані результати у поточному бюджетному періоді, обґрунтування необхідності передбачення витрат на плановий бюджетний період та наступні за плановим два бюджетні періоди.

4.16. У пункті 14 наводиться аналіз бюджетних зобов'язань у попередньому і поточному бюджетних періодах.

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

у графах 1 підпункту 1 пункту 14 та підпункту 2 пункту 14 вказуються коди економічної класифікації видатків;

у графах 2 підпункту 1 пункту 14 та підпункту 2 пункту 14 вказуються найменування кодів економічної класифікації видатків;

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. Ці показники мають відповідати показникам, наведеним у графі 3 підпункту 1 пункту 6 або у графі 3 підпункту 2 пункту 6;

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 4, 5, 9 підпункту 2 пункту 14 мають відповідати:

графа 4 підпункту 2 пункту 14 — графі 7 підпункту 1 пункту 6 (бюджетні асигнування, затверджені розписом на поточний бюджетний період);

графа 5 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 9 підпункту 2 пункту 14 — графі 11 підпункту 1 пункту 6 (видатки бюджету на плановий бюджетний період).

У графах 6, 7, 11, 12 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 8 і 13 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 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 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 зазначається дебіторська заборгованість загального фонду за попередній бюджетний період, а також очікувана дебіторська заборгованість загального фонду на кінець поточного бюджетного періоду:

у графі 1 підпункту 3 пункту 14 – вказується код економічної класифікації видатків бюджету/ код класифікації кредитування бюджету;

у графі 2 підпункту 3 пункту 14 – вказується найменування кодів економічної класифікації видатків бюджету/ кодів класифікації кредитування бюджету;

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

у графі 4 підпункту 3 пункту 14 — касові видатки або надання кредитів відповідно до звіту за попередній бюджетний період;

у графах 5 і 6 підпункту 3 пункту 14 — дебіторська заборгованість загального фонду на початок та кінець попереднього бюджетного періоду відповідно до звіту за попередній бюджетний період;

у графі 7 підпункту 3 пункту 14 — очікувана дебіторська заборгованість загального фонду на кінець планового бюджетного періоду;

у графах 8 і 9 підпункту 3 пункту 14 — причини виникнення дебіторської заборгованості загального фонду та вжиті заходи щодо її погашення відповідно.

У підпункті 4 пункту 14 наводиться аналіз управління бюджетними зобов'язаннями та пропозиції щодо упорядкування бюджетних зобов'язань у плановому бюджетному періоді.

4.17. 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 ОТГ;

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 ОТГ, 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).

Інформація, наведена у Формі-2, використовується для формування паспорта бюджетної програми 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.

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 прогностичні показники.

5.2. Пропозиції головного розпорядника щодо додаткових видатків та надання кредитів розглядаються сільським головою, який виконує функції місцевого фінансового органу в межах балансу бюджету.

5.3. У пункті 1 зазначаються найменування головного розпорядника, код типової відомчої класифікації видатків та кредитування, код ЄДРПОУ.

5.4. У пункті 2 зазначаються найменування відповідального виконавця, код типової відомчої класифікації видатків та кредитування та номер в системі головного розпорядника, код за ЄДРПОУ.

5.5. У пункті 3 зазначаються код програмної класифікації видатків та кредитування, код типової програмної класифікації видатків та кредитування, код функціональної класифікації видатків та кредитування, найменування бюджетної програми згідно з типовою програмною класифікацією видатків та кредитування, код бюджету.

5.6. У пункті 4 наводяться додаткові кошти на поточні та капітальні видатки 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 видатки на плановий бюджетний період (у розрізі кодів економічної класифікації видатків бюджету або класифікації кредитування бюджету) за бюджетними програмами:

у графі 3 таблиці першої підпункту 1 пункту 4 (звіт) зазначаються показники за попередній бюджетний період;

у графі 4 таблиці першої підпункту 1 пункту 4 (затверджено) зазначаються показники на поточний бюджетний період;

у графі 5 таблиці першої підпункту 1 пункту 4 (проект) зазначається граничний обсяг на плановий бюджетний період;

у графі 6 таблиці першої підпункту 1 пункту 4 (проект) зазначається додаткова потреба у коштах на плановий бюджетний період;

у графі 7 таблиці першої підпункту 1 пункту 2 наводяться обґрунтування необхідності та розрахунки додаткових видатків загального фонду 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 2 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 1 пункту 8 Форми-2.

У графі 5 другої таблиці підпункту 1 пункту 2 зазначаються результативні показники, які передбачається досягти у плановому бюджетному періоді в межах обсягу видатків.

У графі 6 другої таблиці підпункту 1 пункту 2 зазначаються зміни зазначених результативних показників у разі передбачення додаткових коштів у плановому бюджетному періоді.

У першій таблиці підпункту 2 пункту 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 2 пункту 2 зазначається сума збільшення індикативних прогнозних показників.

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

У графах 2, 3, 4 другої таблиці підпункту 2 пункту 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 2 пункту 8 Форми-2.

У графах 5 і 7 другої таблиці підпункту 2 пункту 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 6 і 8 другої таблиці підпункту 2 пункту 2 зазначаються зміни зазначених результативних показників у разі виділення додаткових видатків у відповідних бюджетних періодах.

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

Леськівський сільський голова



М.Ф. Бас

**Інструкція з підготовки пропозицій до Прогнозу бюджету
та орієнтовані граничні показники видатків та надання кредитів
по бюджету Леськівської сільської об'єднаної територіальної
громади на 2021-2022 роки**

1. Загальні положення

1.1. Прогноз бюджету Леськівської сільської об'єднаної територіальної громади (далі – бюджету ОТГ) відповідно до абзацу третього підпункту 2 пункту 49 розділу VI «Прикінцеві та перехідні положення» Бюджетного кодексу України містить індикативні прогностичні показники місцевого бюджету на наступні за плановим два бюджетні періоди.

1.2. Формування прогнозу бюджету ОТГ здійснювати з дотриманням порядку складання такого документу, визначеного статтями 75 та 75¹, абзацом другим підпункту 2 пункту 49 розділу VI «Прикінцеві та перехідні положення» Бюджетного кодексу України та Бюджетного регламенту Леськівської сільської об'єднаної територіальної громади затвердженого рішенням Леськівської сільської ради від 30.09.2019 № 10-9/VII.

1.3. Прогноз бюджету Леськівської сільської об'єднаної територіальної громади на 2021-2022 роки (далі - прогноз) формувати за такими напрямками:

- 1) загальна частина;
- 2) основні індикативні прогностичні показники бюджету ОТГ;
- 3) дохідна спроможність бюджету ОТГ;
- 4) фінансове забезпечення пріоритетних напрямів розвитку;
- 5) реалізація інвестиційних програм (проектів);
- 6) управління місцевим боргом та ліквідністю бюджету ОТГ;
- 7) міжбюджетні відносини.

1.4. Прогноз складається:

- відповідно до цілей та пріоритетів, визначених у прогностичних та програмних документах економічного і соціального розвитку України і Леськівської сільської об'єднаної територіальної громади;
- з урахуванням Бюджетної декларації, вимог статті 75¹ Кодексу та організаційно-методичних засад складання прогнозу місцевого бюджету, доведених Міністерством фінансів України;
- за типовою формою прогнозу місцевого бюджету, визначеною Міністерством фінансів України.

1.5. З метою відображення динаміки показників, що прогнозуються на два наступні за плановим бюджетні періоди, наводити показники поточного та планового бюджетних періодів.

1.6. При підготовці пропозицій до прогнозу бюджету ОТГ та орієнтовні граничні показники видатків та надання кредитів по бюджету Леськівської

сільської об'єднаної територіальної громади на 2021-2022 роки дотримуватись Плану заходів із складання Прогнозу бюджету Леськівської сільської об'єднаної територіальної громади на 2021-2022 роки, в якому визначаються відповідальні виконавці за виконання конкретних завдань.

1.7. Пропозиції до прогнозу бюджету ОТГ бюджету Леськівської сільської об'єднаної територіальної громади на 2021-2022 роки надаються сільському голові, який виконує функції місцевого фінансового органу у визначені терміни, які аналізуються та включаються до прогнозу.

1.8. Сільський голова, який виконує функції місцевого фінансового органу визначає обсяги фінансування бюджету ОТГ, повернення кредитів до бюджету ОТГ та орієнтовні граничні показники видатків бюджету ОТГ і надання кредитів з бюджету ОТГ на середньостроковий період а разом з органом, що контролює справляння надходжень до бюджету ОТГ, прогнозує обсяги доходів бюджету ОТГ на середньостроковий період.

1.9. З метою систематизації та зіставності інформації показники, які наводяться у прогнозі наводити у національній валюті у гривнях без копійок.

2. Основні індикативні прогнозні показники бюджету ОТГ.

2.1. За напрямом «Основні індикативні прогнозні показники бюджету ОТГ» наводити інформацію, щодо індикативних прогнозних показників бюджету ОТГ за доходами, фінансуванням, видатками та кредитуванням.

2.2. Для відображення основних показників бюджету ОТГ використовувати форму, наведену у додатку 1 «Основні показники бюджету Леськівської сільської об'єднаної територіальної громади на 2019-2022 роки» до Інструкції з підготовки пропозицій до Прогнозу бюджету та орієнтовані граничні показники видатків та надання кредитів по бюджету Леськівської сільської об'єднаної територіальної громади на 2021-2022 роки (далі – Інструкції).

2.3. При складанні проекту бюджету ОТГ на 2020 рік та прогнозу бюджету ОТГ на 2021-2022 роки, плануванні дохідної та складанні видаткової частин бюджету ОТГ керуватись листом Міністерства фінансів України № 05110-14-6/22263 від 05.09.2019 року «Про особливості складання проекту місцевого бюджету на 2020 рік та прогнозу місцевого бюджету на 2021-2022 роки».

3. Дохідна спроможність бюджету ОТГ.

3.1. За напрямом «Дохідна спроможність бюджету ОТГ» наводити інформацію про:

- структуру доходів та частку трансфертів в них;
- основні бюджетоутворюючі податки та збори;
- вплив на податкову базу бюджету ОТГ змін до нормативно-правових актів;
- втрати бюджету ОТГ внаслідок наданих пільг зі сплати податків та зборів;

- перелік заходів, що планується вжити для розширення бази оподаткування та залучення додаткових надходжень до бюджету тощо.

3.2. Для конкретизації інформації за доходами бюджету ОТГ за основними надходженнями використовувати форму, наведену у додатку 2 «Доходи бюджету Леськівської сільської об'єднаної територіальної громади на 2019-2022 роки» до Інструкції.

4. Фінансове забезпечення пріоритетних напрямів розвитку

4.1. За напрямом «Фінансове забезпечення пріоритетних напрямів розвитку» наводити інформацію про:

- пріоритетні напрями розвитку відповідних сфер/галузей та їх фінансове забезпечення;

- кількість закладів, які утримуються за рахунок коштів бюджету ОТГ, та зміни у їх мережі чи структурі, що впливають на видаткову частину бюджету;

- заходи з упорядкування мережі бюджетних установ, закладів та чисельності їх працівників;

- кількість споживачів (жителів, учнів, дітей, вихованців, підопічних), яким планується надавати публічні послуги, та їх динаміка;

- кількість суб'єктів, яким будуть надані кредити, умови та цілі кредитування;

- кількість суб'єктів, що отримуватимуть бюджетну підтримку та шляхи підвищення ефективності їх діяльності тощо.

4.2. Зазначати інформацію щодо врахування при прогнозуванні гендерних аспектів з метою зменшення гендерних розривів, послаблення негативних та посилення позитивних тенденцій у відповідній сфері/галузі з точки зору забезпечення гендерних потреб та задоволення гендерних інтересів.

4.3. Для конкретизації інформації щодо видатків та надання кредитів коштів бюджету ОТГ за функціональною ознакою використовувати форму, наведену у додатку 3 «Видатки та надання кредитів бюджету Леськівської сільської об'єднаної територіальної громади за функціональною ознакою на 2019-2022 роки» до Інструкції.

4.4. З метою відображення інформації щодо видатків та надання кредитів головним розпорядником коштів бюджету ОТГ використовувати форму наведену у додатку 4 «Видатки та надання кредитів головного розпорядника коштів бюджету Леськівської сільської об'єднаної територіальної громади на 2019-2022 роки» до Інструкції.

5. Реалізація інвестицій програм (проектів).

5.1. За напрямом «Реалізація інвестиційних програм (проектів)» наводити інформацію щодо реалізації інвестиційних проектів у пріоритетних сферах, зокрема у соціально-культурній сфері, транспортно-дорожній сфері, сфері охорони навколишнього природного середовища, сфері розвитку

центрів надання адміністративних послуг Леськівської сільської об'єднаної територіальної громади тощо.

5.2. Індикативні прогностні показники за бюджетними програмами, які забезпечуватимуть протягом декількох років виконання інвестиційних проектів, наводити за формою, наведеною у додатку 5 «Бюджетні програми бюджету Леськівської сільської об'єднаної територіальної громади, які забезпечують виконання інвестиційних проектів у 2019-2022 роках» до Інструкції.

6. Управління місцевим боргом та ліквідністю бюджету ОТГ.

6.1. За напрямом «Управління місцевим боргом та ліквідністю бюджету ОТГ» наводити інформацію про:

- структуру місцевого боргу (зовнішнього/внутрішнього);
- індикативні прогностні показники місцевого боргу;
- індикативні прогностні показники гарантованого місцевого боргу;
- індикативні прогностні показники видатків на обслуговування місцевого боргу;
- індикативні прогностні показники видатків на погашення місцевого боргу;
- ризики, пов'язані з управлінням місцевим боргом;
- середньорічний прогностний обсяг надходжень бюджету розвитку (без урахування обсягу місцевих запозичень та капітальних трансфертів (субвенцій) з інших бюджетів);
- прогностні обсяги місцевих запозичень (внутрішні, зовнішні);
- доцільність залучення додаткового фінансового ресурсу до бюджету ОТГ, його інвестиційне спрямування (перелік проектів або об'єктів, на які будуть спрямовані запозичення) та очікувані результати;
- придбання та погашення облігацій внутрішньої державної позики;
- випуск та погашення облігацій місцевих позик тощо.

7. Міжбюджетні відносини.

7.1. За напрямом «Міжбюджетні відносини» наводити інформацію про:

- цілі та напрями міжбюджетних відносин;
- індикативні прогностні показники міжбюджетних трансфертів;
- умови та підстави надання міжбюджетних трансферів іншим бюджетам;

трансфери, які будуть надходити з державного та місцевих бюджетів, та їх прогностні обсяги тощо.

Леськівський сільський голова



М.Ф. Бас

**Основні показники бюджету Леськівської сільської об'єднаної
територіальної громади на 2019-2022 роки**

(грн.)

Показник	2019 рік ⁻¹	2020 рік ⁻²	2021 рік ⁻³	2022 рік ⁻³
Загальний фонд				
Доходи (з трансфертами)				
Видатки (з трансфертами)				
Кредитування усього, у тому числі:				
- надання кредитів з бюджету				
- повернення кредитів до бюджету				
Фінансування (дефіцит "-" / профіцит "+")				
Спеціальний фонд				
Доходи (з трансфертами)				
Видатки (з трансфертами)				
Кредитування усього, у тому числі:				
- надання кредитів з бюджету				
- повернення кредитів до бюджету				
Фінансування (дефіцит "-" / профіцит "+")				
Разом				
Доходи (з трансфертами)				
Видатки (з трансфертами)				
Кредитування усього, у тому числі:				
- надання кредитів з бюджету				
- повернення кредитів до бюджету				
Фінансування (дефіцит "-" / профіцит "+")				

⁻¹ - показники, визначені в рішенні про бюджет Леськівської сільської об'єднаної територіальної громади на 2019 рік, з урахуванням внесених змін до нього;

⁻² - показники, визначені в проекті рішення про бюджет Леськівської сільської об'єднаної територіальної громади на 2020 рік;

⁻³ - індикативні прогностичні показники бюджету Леськівської сільської об'єднаної територіальної громади на 2021-2022 роки.

Леськівський сільський голова



М.Ф. Бас

**Доходи бюджету Леськівської сільської об'єднаної територіальної
громади на 2019-2022 роки**

(грн.)				
Показник	2019 рік ⁻¹	2020 рік ⁻²	2021 рік ⁻³	2022 рік ⁻³
Загальний обсяг доходів, усього у <i>тому</i> <i>числі:</i>				
міжбюджетні трансферти, усього з <i>них:</i>				
податкові надходження, усього з <i>них:</i>				
неподаткові надходження, усього з <i>них:</i>				
інші доходи				

⁻¹ - показники, визначені в рішенні про бюджет Леськівської сільської об'єднаної територіальної громади на 2019 рік, з урахуванням внесених змін до нього;

⁻² - показники, визначені в проекті рішення про бюджет Леськівської сільської об'єднаної територіальної громади на 2020 рік;

⁻³ - індикативні прогнозні показники бюджету Леськівської сільської об'єднаної територіальної громади на 2021-2022 роки.

Леськівський сільський голова



М.Ф. Бас

**Видатки та надання кредитів бюджету Леськівської сільської об'єднаної
територіальної громади за функціональною ознакою
на 2019-2022 роки**

(грн.)					
Код ТПКВКМБ	Найменування	2019 рік ⁻¹	2020 рік ⁻²	2021 рік ⁻³	2022 рік ⁻³
x000					
X	Усього				

⁻¹ - показники, визначені в рішенні про бюджет Леськівської сільської об'єднаної територіальної громади на 2019 рік, з урахуванням внесених змін до нього;

⁻² - показники, визначені в проекті рішення про бюджет Леськівської сільської об'єднаної територіальної громади на 2020 рік;

⁻³ - індикативні прогнозні показники бюджету Леськівської сільської об'єднаної територіальної громади на 2021-2022 роки.

Леськівський сільський голова



М.Ф. Бас

**Видатки та надання кредитів головного розпорядника коштів бюджету
Леськівської сільської об'єднаної територіальної громади на 2019-2022
роки**

Код <u>відомчої</u> <u>класифікації</u>	Найменування головного розпорядника коштів бюджету ОТГ	(грн.)			
		2019 рік ⁻¹	2020 рік ⁻²	2021 рік ⁻³	2022 рік ⁻³
xx000000					
X	Усього				

⁻¹ - показники, визначені в рішенні про бюджет Леськівської сільської об'єднаної територіальної громади на 2019 рік, з урахуванням внесених змін до нього;

⁻² - показники, визначені в проекті рішення про бюджет Леськівської сільської об'єднаної територіальної громади на 2020 рік;

⁻³ - індикативні прогностичні показники бюджету Леськівської сільської об'єднаної територіальної громади на 2021-2022 роки.

Леськівський сільський голова



М.Ф. Бас

Бюджетні програми бюджету Леськівської сільської об'єднаної територіальної громади, які забезпечують виконання інвестиційних проектів у 2019-2022 роках

КПКВКМБ	Найменування бюджетної програми	Найменування проекту (об'єкта), строк реалізації	(грн.)			
			2019 рік ⁻¹	2020 рік ⁻²	2021 рік ⁻³	2022 рік ⁻³
XXXX XXX						
X	Усього					

⁻¹ - показники, визначені в рішенні про бюджет Леськівської сільської об'єднаної територіальної громади на 2019 рік, з урахуванням внесених змін до нього;

⁻² - показники, визначені в проекті рішення про бюджет Леськівської сільської об'єднаної територіальної громади на 2020 рік;

⁻³ - індикативні прогнозні показники бюджету Леськівської сільської об'єднаної територіальної громади на 2021-2022 роки.

Леськівський сільський голова



М.Ф. Бас