

ІНСТРУКЦІЯ з підготовки бюджетних запитів на 2019 рік

I. Загальні положення

1.1. Ця Інструкція розроблена відповідно до статей 34 та 75 Бюджетного кодексу України і визначає механізм розрахунку показників проекту селищного бюджету на плановий бюджетний період (далі - проект бюджету) та прогнозу селищного бюджету на наступні за плановим два бюджетні періоди (далі - прогноз бюджету); встановлює порядки складання, розгляду та аналізу бюджетних запитів.

1.2. Головний розпорядник бюджетних коштів (далі - головний розпорядник) організовує та забезпечує складання бюджетного запиту і подає його до Фінансового управління Коломацької селищної ради (далі - фінорган) в паперовому вигляді та в електронному форматі за формами:

Бюджетний запит на 20_ - 20_ роки загальний, Форма 20_-1 (далі - Форма-1) (додаток 1);

Бюджетний запит на 20_-20_ роки індивідуальний, Форма 20_-2 (далі - Форма-2) (додаток 2);

Бюджетний запит на 20_ - 20_ роки додатковий, Форма_-3 (далі - Форма-3) (додаток 3);

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

1.4. Усі вартісні показники у формах наводяться у гривнях з округленням до десятої.

1.5. Разом з бюджетним запитом головний розпорядник подає необхідну для здійснення фінорганом аналізу бюджетного запиту детальну інформацію за формами, які щороку доводяться фінорганом до головних розпорядників, а також підтвердні документи та матеріали.

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 селищного бюджету на плановий бюджетний період (далі - граничні обсяги) та індикативних прогнозних показників обсягів видатків або надання кредитів загального фонду селищного бюджету на наступні за плановим два бюджетні періоди (далі - індикативні прогнозні показники)) та інших обмежень, які щороку доводяться фінорганом до головних розпорядників.

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

прогнозних обсягів доходів;

граничного (прогнозного) обсягу дефіциту (профіциту) бюджету;

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

прогнозних цін на енергоносії та тарифів на оплату комунальних послуг;
необхідності передбачення нових (порівняно з поточним бюджетним періодом) першочергових видатків, у тому числі тих, що мають періодичний характер;

необхідності оптимізації витрат головних розпорядників, у тому числі шляхом концентрації ресурсів на пріоритетних напрямках діяльності, скорочення непершочергових та виключення неефективних витрат тощо.

1.8. Граничний обсяг та індикативні прогнозні показники доводяться фінорганом до головного розпорядника за роками.

1.9. Головний розпорядник здійснює розподіл граничного обсягу та індикативних прогнозних показників за бюджетними програмами з урахуванням пріоритетів соціально-економічного розвитку міста, на реалізацію яких спрямовано його діяльність, та стратегічних цілей, визначених селищними цільовими програмами та 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 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:

показники поточного бюджетного періоду зазначаються окремим рядком;
показники за бюджетною програмою попереднього бюджетного періоду приводяться у відповідність до програмної класифікації видатків та кредитування бюджету 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: дані річного звіту за попередній бюджетний період, поданого органом управління Державної казначейської служби України у Коломацькому районі, з урахуванням капітальних видатків (далі - звіт за попередній бюджетний період) - для зазначення показників за попередній бюджетний період;

показники, затверджені розписом селищного бюджету на поточний бюджетний період з урахуванням капітальних видатків (без урахування

внесених змін, крім змін, пов'язаних із внесенням змін до рішення Коломацької селищної ради про селищний бюджет на відповідний період, та змін у структурі бюджетних програм) (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.

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

1.14. Якщо головний розпорядник у межах доведених фінорганом 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 перерозподілу та можливості реалізації відповідних бюджетних програм у запропонованих обсягах.

1.15. Структурні підрозділи фіноргану (з урахуванням закріплення бюджетних програм та координації головного розпорядника за структурними підрозділами фіноргану) здійснюють аналіз отриманих від головного розпорядника бюджетних запитів на предмет відповідності меті, пріоритетності, ефективності використання бюджетних коштів, дотримання доведених обмежень та вимогам цієї Інструкції.

1.16. З метою усунення розбіжностей з головним розпорядником щодо показників проекту бюджету та прогнозу бюджету фінорган (при необхідності) проводить погоджувальні наради з головним розпорядником та готує інформацію про результати таких нарад з деталізацією за бюджетними програмами та бюджетними періодами для узагальнення та подання керівнику фіноргану.

1.17. На основі результатів аналізу керівник фіноргану відповідно до норм, передбачених частиною п'ятою статті 75 Бюджетного кодексу України, приймає рішення про включення бюджетного запиту до проекту селищного бюджету.

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

1.19. У разі порушення бюджетного законодавства до учасників бюджетного процесу застосовуються 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, ураховуючи принципи пріоритетності, обґрунтованості витрат, а також економії бюджетних коштів.

2.2. Граничні обсяги на утримання апаратів органів влади не дозволяється збільшувати, а передбачені у граничних обсягах видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв не дозволяється зменшувати.

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

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

зобов'язань, передбачених договорами (контрактами);

норм і нормативів;

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

пріоритетності видатків, ураховуючи реальні можливості бюджету;

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

необхідності зменшення заборгованості попередніх бюджетних періодів та недопущення утворення заборгованості за зобов'язаннями у плановому та наступних за плановим двох бюджетних періодах;

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

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, зокрема штатна чисельність працівників, кількість бюджетних установ, кількість інвалідів, пенсіонерів тощо. До вартісних факторів - індекси споживчих цін та цін виробників, ціни (тарифи) на товари (роботи, послуги), розмір прожиткового мінімуму та рівень його забезпечення, розміри мінімальної заробітної плати та посадового окладу працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки тощо.

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

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

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

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

2.5. Видатки на інформатизацію визначаються з урахуванням Методики визначення належності бюджетних програм до сфери інформатизації,

затвердженої наказом Державного комітету зв'язку та інформатизації України від 06 червня 2003 року №97, зареєстрованої у Міністерстві юстиції України 24 червня 2003 року за №512/7833.

2.6. 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 розпочинається у поточному бюджетному періоді або розпочалася у минулих бюджетних періодах;

виконання інвестиційних програм (проектів), які реалізуються в рамках діючих селищних/державних цільових програм;

виконання положень договорів (контрактів) щодо надання кредитів.

Видатки на реалізацію інвестиційних програм (проектів) включаються до бюджетного запиту, якщо такі програми (проекти) пройшли експертизу і включені до Державного реєстру інвестиційних проектів та проектних (інвестиційних) пропозицій у порядку, визначеному постановою Кабінету Міністрів України від 09 червня 2011 року №701 «Про затвердження Порядку проведення державної експертизи інвестиційних програм (проектів)».

2.7. Обсяг капітальних видатків визначається, ураховуючи 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.

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

У разі якщо розрахований обсяг видатків та/або надання кредитів перевищує граничний обсяг та індикативні прогностичні показники, додаткові видатки та/або надання кредитів (сума перевищення) включаються у Форму-3 за умови, що такі видатки нормативно-правовими актами визначені пріоритетними та не перевищують 10 відсотків доведеного обсягу граничних видатків.

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

2.10. 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 (додаток 1 до цієї Інструкції)

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

3.2. У Формі-1 зазначається мета діяльності головного розпорядника та розподіл граничного обсягу витрат за бюджетними програмами та підпрограмами в розрізі загального і спеціального фондів на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди.

Інформація, що наводиться у Формі-1, має у повній мірі характеризувати діяльність головного розпорядника, охоплювати всі сфери, у яких він забезпечує реалізацію бюджетної 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 код відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету та найменування головного розпорядника.

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

чітке формулювання та лаконічне викладення;

спрямованість на досягнення певного результату;

охоплення всіх сфер діяльності головного розпорядника.

3.5. У пункті 3 наводиться розподіл граничного обсягу витрат загального фонду бюджету на 20_рік та індикативних прогнозних показників на 20_і 20_роки за бюджетними програмами та підпрограмами з зазначенням касових видатків або надання кредитів відповідно до звіту за попередній бюджетний період і очікуваних показників (затверджені планові показники) у поточному році, проект та прогноз на наступні за плановим два бюджетні періоди:

у графах 1-2 зазначаються код, найменування програмами та підпрограмами;

у графі 3 - відповідальний виконавець;

у графі 4 - код функціональної класифікації видатків та кредитування;

у графі 5 (звіт) - касові видатки відповідно до звіту за попередній бюджетний період;

у графі 6 (затверджено) - бюджетні асигнування, затверджені розписом на поточний бюджетний період з урахуванням змін;

у графах 7-9 (проект, прогноз) - прогнозні показники.

3.6. У пункті 4 наводиться розподіл граничного обсягу витрат спеціального фонду бюджету на 20_рік та індикативних прогнозних показників на 20_і 20_роки за бюджетними програмами та підпрограмами з зазначенням касових видатків або надання кредитів відповідно до звіту за попередній бюджетний період і очікуваних показників (затверджені планові показники) у поточному році, проект та прогноз на наступні за плановим два бюджетні періоди:

у графах 1-2 зазначаються код програмної класифікації, найменування

програмами та підпрограмами;

у графі 3 - відповідальний виконавець;

у графі 4 - код функціональної класифікації видатків та кредитування;

у графі 5 (звіт) - касові видатки відповідно до звіту за попередній бюджетний період;

у графі 6 (затверджено) - кошторисні призначення на поточний бюджетний період з урахуванням змін;

у графах 7-9 (проект, прогноз) - прогнозні показники.

IV. Порядок заповнення Форми-2 (додаток 2 до цієї Інструкції)

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

4.2. При заповненні Форми-2:

доходи - код класифікації доходів бюджету: 250100; 250200; 401000; 602400,602100,602200;

видатки - за кодами економічної класифікації видатків бюджету: 2110, 2120, 2210, 2220, 2230, 2240, 2250, 2260, 2270, 2281, 2282, 2400, 2610, 2620, 2630, 2700, 2800, 2900, 3110, 3120, 3130, 3140, 3150, 3160,3210, 3220, 3230, 3240;

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

4.3. У пунктах 1-3 зазначаються відповідно код відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів, найменування головного розпорядника і відповідального виконавця, також код програмної класифікації та найменування бюджетної програми.

4.4. У пункті 4 зазначаються:

у підпункті 1 - мета бюджетної програми/підпрограми та строки її реалізації;

у підпункті 2 - завдання бюджетної програми/підпрограми;

у підпункті 4 - підстави для реалізації бюджетної програми/підпрограми.

Мета та завдання бюджетної програми визначаються 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 - надходження для виконання бюджетної програми/підпрограми.

У графах 1-3 підпункту 1 та 2 пункту 5 зазначаються код програмної класифікації, код доходів та найменування в розрізі програм/підпрограм;

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

у графі 4 - надходження спеціального фонду за звітними даними за попередній бюджетний період;

у графі 5 - надходження бюджету розвитку за звітними даними за

попередній бюджетний період;

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

у графі 7 - надходження загального фонду затверджені розписом на поточний бюджетний період з урахуванням змін;

у графі 8 - надходження спеціального фонду затверджені розписом на поточний бюджетний період з урахуванням змін;

у графі 9 - надходження бюджету розвитку затверджені розписом на поточний бюджетний період з урахуванням змін;

у графі 10 - надходження разом загального та спеціального фонду затверджені розписом на поточний бюджетний період з урахуванням змін;

у графі 11 - надходження загального фонду планових показників на наступний бюджетний період;

у графі 12 - надходження спеціального фонду планових показників на наступний бюджетний період;

у графі 13 - надходження бюджету розвитку планових показників на наступний бюджетний період;

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

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

у графах 4, 8 - надходження спеціального фонду для виконання бюджетної програми на наступні за плановим два бюджетні періоди;

у графах 5, 9 - надходження бюджету розвитку для виконання бюджетної програми на наступні за плановим два бюджетні періоди;

у графах 6, 10 - надходження разом загального та спеціального фонду для виконання бюджетної програми на наступні за плановим два бюджетні періоди.

Показники спеціального фонду зазначаються за кожним видом надходжень:

1) власні надходження бюджетних установ:

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

надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності;

плата за оренду майна бюджетних установ;

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

благодійні внески, гранти та дарунки;

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

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

Бюджетного кодексу України.

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

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

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

Завдання мають відповідати таким критеріям:

зв'язок з метою діяльності головного розпорядника;

оцінювання за допомогою показників результату;

чітко сформульовані, конкретні та реалістичні.

Кількість завдань, як правило, не повинна перевищувати трьох.

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

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

Показники результату мають:

характеризувати прогрес у виконанні завдань;

забезпечувати можливість відстеження виконання завдань у динаміці та порівнянності показників результату;

перевірятися та підтверджуватися офіційною статистичною інформацією, фінансовою та іншою звітністю, даними бухгалтерського, статистичного та внутрішньогосподарського (управлінського) обліку.

Кількість показників результату за кожним завданням, як правило, не повинна перевищувати трьох.

4.7. У пункті 6 зазначаються видатки (підпункт 1) або надання кредитів (підпункт 2) на плановий бюджетний період та видатки (підпункт 3) або надання кредитів (підпункт 4) на наступні за плановим два бюджетні періоди за бюджетною програмою в розрізі підпрограм та кодів економічної класифікації видатків та кодів класифікації кредитування бюджету:

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

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

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

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

у графі 7 підпункту 1 та графі 7 підпункту 2 (затверджено) – бюджетні

асигнування загального фонду, затверджені розписом на поточний бюджетний період з урахуванням змін;

у графі 8 підпункту 1 та графі 8 підпункту 2 (затверджено) – кошторисні призначення спеціального фонду на поточний бюджетний період з урахуванням змін;

у графі 9 підпункту 1 та графі 9 підпункту 2 (затверджено)- кошторисні призначення бюджету розвитку на поточний бюджетний період з урахуванням змін;

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

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

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

у графі 13 підпункту 1 та графі 13 підпункту 2 (проект) - видатки або надання кредитів бюджету розвитку, які передбачаються на плановий бюджетний період, розраховані відповідно до розділу II цієї Інструкції;

у графі 14 підпункту 1 та графі 14 підпункту 2 пункту 6 (проект) - видатки або надання кредитів разом загального та спеціального фонду, які передбачаються на плановий бюджетний період, розраховані відповідно до розділу II цієї Інструкції;

у графах 3 і 7 підпункту 3 та у графах 4 і 7 підпункту 4 (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 та у графах 4 і 8 підпункту 4 (прогноз) - видатки або надання кредитів спеціального фонду на наступні за плановим два бюджетні періоди, розраховані відповідно до розділу II цієї Інструкції;

у графах 5 і 9 підпункту 3 та у графах 5 і 9 підпункту 4 (прогноз) - видатки або надання кредитів бюджету розвитку на наступні за плановим два бюджетні періоди, розраховані відповідно до розділу II цієї Інструкції;

у графах 6 і 10 підпункту 3 та у графах 6 і 10 підпункту 4 (прогноз) - видатки або надання кредитів разом загального та спеціального фонду на наступні за плановим два бюджетні періоди, розраховані відповідно до розділу II цієї Інструкції.

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

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

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

у графах 4 і 8 підпункту 3 та 4 пункту 6 повинні дорівнювати показникам у графах 8 і 9 пункту 4 Форми-1 для відповідної бюджетної програми і

показникам у рядку «УСЬОГО».

4.8. У пункті 7 зазначаються витрати за бюджетною програмою в розрізі підпрограм та завдань за загальним та спеціальним фондами.

У підпункті 1 пункту 7 зазначаються витрати на плановий бюджетний період за бюджетною програмою в розрізі підпрограм та завдань:

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

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

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

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

у графі 7 (затверджено) - бюджетні асигнування загального фонду на поточний бюджетний період, затверджені розписом на поточний бюджетний період з урахуванням змін;

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 10 (затверджено) - кошти разом загального та спеціального фонду на поточний бюджетний період, затверджені розписом на поточний бюджетний період з урахуванням змін;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Показники у рядку «УСЬОГО» у графах 3, 7 підпункту 2 пункту 7

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

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

4.9. У пункті 8 наводяться результативні показники бюджетної програми (в розрізі підпрограм та завдань) за попередній, поточний, на плановий та наступні заплановані 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, з урахуванням примірного переліку результативних показників бюджетних програм, визначеного Мінфіном.

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

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

4.10. У пункті 9 (додаток 2) наводиться структура видатків на оплату праці за попередній, поточний, плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди.

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

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

- тарифні ставки (оклади);
- надбавки за ранги посадових осіб;
- надбавки за вислугу років;
- надбавки за особливі умови праці, інші підвищення, передбачені діючими умовами оплати праці;
- доплати за шкідливі умови праці;

4.11. У пункті 10 (додаток 2) наводиться чисельність працівників, зайнятих у бюджетних установах, в розрізі переліку категорій працівників згідно з штатним розписом та фактично зайнятими посадами:

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

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

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

Кількість штатних одиниць та фактично зайнятих посад, які утримуються за рахунок видатків загального фонду або спеціального фонду, наводиться окремо. У разі якщо згідно з чинним законодавством працівники, що

отримують основну заробітну плату за рахунок загального фонду, отримують додаткову заробітну плату зі спеціального фонду або працюють за сумісництвом в підрозділі, що утримується зі спеціального фонду, чисельність таких працівників проставляється і по загальному, і по спеціальному фондах, а також додатково в останньому рядку «штатні одиниці за загальним фондом, що враховані у спеціальному фонді», у графах 5,6, 9, 10, 12, 14 і 16.

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

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

у графах 2 та 3 підпункту 1 та 2 пункту 11 зазначаються назва селищної цільової програми та нормативно-правовий акт, яким затверджена селищна цільова програма;

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

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

4.13. У пункті 12 наводяться обсяги та джерела фінансування об'єктів капітального ремонту у розрізі підпрограм (графа 1) у плановому та наступних за плановим двох бюджетних періодах.

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

у графі 2 зазначаються терміни будівництва інвестиційних проектів та об'єктів капітального ремонту;

у графі 3 зазначається загальна вартість об'єкту;

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

В бюджетний запит не включаються об'єкти, які відсутні в Селищних цільових програмах, а також об'єкти, після стадії проектування яких не передбачається стадія будівництва, крім випадків, коли проектування триває більше року або якщо в Селищній цільовій програмі не передбачено фінансування об'єкту у відповідному періоді наростаючим підсумком з початку реалізації Селищної цільової програми.

Якщо початок реалізації інвестиційного проекту (програми) припадає на один із двох наступних за плановим роком, то такий проект включається до бюджетного запиту з відображенням показників, починаючи з відповідного року.

4.14. У пункті 13 необхідно проаналізувати загальні напрямки використання бюджетних коштів у минулому та поточному роках з наведенням пояснень щодо результативних показників.

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

загального фонду на плановий бюджетний період.

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

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

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

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

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

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

у графі 10 підпункту 1 пункту 14 - бюджетні зобов'язання, у тому числі погашені (касові видатки) та непогашені (кредиторська заборгованість на кінець попереднього бюджетного періоду).

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

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

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

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

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

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

Наведена у підпунктах 1 та 2 пункту 14 інформація призначена для здійснення аналізу ефективності 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 3 пункту 14 зазначається дебіторська заборгованість загального фонду за попередній бюджетний період, а також очікувана дебіторська заборгованість загального фонду на кінець поточного бюджетного періоду:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

V. Порядок заповнення Форми-3 (додаток 3 цієї Інструкції)

5.1 Форма-3 (додаток 3) призначена для представлення та обґрунтування пропозицій щодо додаткових витрат 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.

Пропозиції головного розпорядника щодо додаткових витрат розглядаються фінорганом в межах балансу бюджету.

Пропозиції щодо додаткових витрат не надаються за бюджетними програмами, за якими у зв'язку з перерозподілом зменшено обсяги витрат порівняно з поточним бюджетним періодом та збільшено за іншими бюджетними програмами.

5.2 У пунктах 1-3 зазначаються відповідно код відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів, найменування головного розпорядника і відповідального виконавця, також код програмної класифікації та найменування бюджетної програми.

5.3 У пункті 4 наводяться додаткові кошти на поточні та капітальні витрати 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/підпрограмою в розрізі об'єктів.

5.4. У першій таблиці підпункту 1 пункту 4 зазначаються додаткові витрати на плановий бюджетний період (у розрізі програм та підпрограм за кодами економічної класифікації видатків бюджету або класифікації кредитування бюджету).

У графах 1, 2 першої таблиці підпункту 1 зазначається код програмної класифікації та найменування програм та підпрограм;

у графі 3 (звіт) - касові видатки відповідно до звіту за попередній бюджетний період;

у графі 4 (затверджено) - бюджетні асигнування, затверджені розписом на поточний бюджетний період з урахуванням змін;

у графі 5 - граничний обсяг видатків;

у графі 6 - сума збільшення граничного обсягу;

у графі 7 - обґрунтування необхідності та розрахунки додаткових витрат на плановий бюджетний період з обов'язковим посиланням на нормативний документ відповідно до якого необхідні додаткові кошти, а також надається інформація про вжиті головним розпорядником заходи щодо економії бюджетних коштів.

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

у графі 5 - результативні показники, які передбачається досягти у плановому бюджетному періоді в межах доведеного граничного обсягу;

у графі 6 - зміни (збільшення/зменшення) зазначених результативних показників у разі передбачення додаткових коштів у плановому бюджетному періоді.

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

У графах 1, 2 першої таблиці підпункту 2 пункту 4 зазначаються видатки у розрізі кодів економічної класифікації бюджету та назви бюджетних програм та підпрограм;

у графах 3 і 5 - індикативні прогностичні показники;

у графах 4 і 6 - сума збільшення граничного обсягу;

у графі 7 - обґрунтування необхідності та розрахунки додаткових видатків загального фонду на наступні за плановим два бюджетні періоди.

У графах 1, 2, 3, 4, другої таблиці підпункту 2 пункту 4 зазначаються результативні показники затрат, продукту, ефективності та якості, що характеризують виконання бюджетної програми у наступних за плановим двох бюджетних періодах, їх одиниці виміру та відповідне джерело інформації, які мають відповідати графам 1, 2, 3, 4 підпункту 2 пункту 8 Форми-2;

у графах 5 і 7 - результативні показники, які передбачається досягти у наступних за плановим двох бюджетних періодах в межах доведених індикативних прогностичних показників на відповідний бюджетний період;

у графах 6 і 8 - зміни (збільшення/зменшення) зазначених результативних показників у разі виділення додаткових коштів у відповідних бюджетних періодах.

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

Начальник фінансового управління
Коломацької селищної ради

Г.М. Паймаш