

ЗАТВЕРДЖЕНО

Розпорядженням селищного голови
від 05 листопада 2018 року № 47-р

ІНСТРУКЦІЯ з підготовки бюджетних запитів

1. Загальні положення

- 1.1.Ця інструкція розроблена відповідно до вимог частини третьої ст.75 Бюджетного кодексу України і визначає механізм розрахунку показників проекту бюджету Смолінської ОТГ на плановий бюджетний рік (далі – проект селищного бюджету) та прогнозу на наступні за плановим два бюджетні періоди (далі – прогноз селищного бюджету), а також встановлює порядки складання, розгляду та аналізу бюджетних запитів.
- 1.2.Структурні підрозділи Смолінської ОТГ (далі – структурні підрозділи) організовують та забезпечують складання бюджетних запитів і подають його до відділу бухгалтерського обліку та звітності селищної ради (далі – відділ бухгалтерського обліку та звітності) в паперовому та електронному вигляді за формами:
БЮДЖЕТНИЙ ЗАПИТ на 20__ - 20__ роки загальний, Форма 20__-1 (далі – Форма-1) (додаток 1);
БЮДЖЕТНИЙ ЗАПИТ на 20__ - 20__ роки індивідуальний, Форма 20__-2 (далі – Форма-2) (додаток 2);
БЮДЖЕТНИЙ ЗАПИТ на 20__ - 20__ роки додатковий, Форма 20__-3 (далі – Форма-3) (додаток 3);
- Окремі показники бюджетних запитів структурні підрозділи заповнюють спільно з відділом бухгалтерського обліку та звітності (наприклад, код програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів, дані річного звіту, показники розпису бюджету з урахуванням змін тощо).
- 1.3.Разом з бюджетним запитом структурні підрозділи подають необхідну для здійснення відділом бухгалтерського обліку та звітності аналізу бюджетного запиту детальну інформацію за формами, які можуть доводитися селищним головою до структурних підрозділів, а також підтвердні документи та матеріали.
- 1.4.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 індикативні 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 можуть доводитися відділом бухгалтерського обліку та звітності до структурних підрозділів.
- 1.5.Розрахунок граничних обсягів та індикативних прогнозних показників здійснюється з урахуванням:
- прогнозних обсягів доходів;
 - розміру прожиткового мінімуму та рівня його забезпечення;
 - розміру мінімальної заробітної плати та посадового окладу працівників I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери, затвердженої постановою КМУ 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 не першочергових та виключення неефективних витрат тощо.

- 1.6. Граничний обсяг та індикативні прогностичні показники готуються відділом бухгалтерського обліку та звітності та доводяться селищним головою до структурних підрозділів загальними сумами за роками.
- 1.7. Структурний підрозділ здійснює розподіл граничного обсягу та індикативних прогностичних показників за бюджетними програмами з урахуванням пріоритетів, визначених програмами (стратегічними) документами економічного і соціального розвитку, та планів своєї діяльності на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди.
- 1.8. Показники доходів, фінансування, видатків, повернення та надання кредитів за попередній та поточний бюджетні періоди мають відповідати кодам класифікації доходів бюджету, класифікації фінансування бюджету за типом боргового зобов'язання, економічної класифікації видатків бюджету та класифікації кредитування бюджету з урахуванням змін, внесених до відповідної бюджетної класифікації.
- 1.9.3 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 місцевих бюджетів, що формується у бюджетних запитах на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди.
- 1.10. Структурні підрозділи забезпечують своєчасність, достовірність та зміст поданих до відділу бухгалтерського обліку та звітності бюджетних запитів, які мають містити всю інформацію, необхідну для аналізу показників проекту селищного бюджету та прогнозу селищного бюджету.
- 1.11. У разі якщо структурний підрозділ у межах доведених селищним головою граничного обсягу та індикативних прогностичних показників пропонує зменшити порівняно з поточним бюджетним періодом видатки та/або надання кредитів загального фонду селищного 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 обсягах, у тому числі подається обґрунтування запиту на збільшення обсягу прогностичних показників в розрізі економічної структури видатків.
- 1.12. Відділ бухгалтерського обліку та звітності здійснює аналіз отриманих від структурних підрозділів бюджетних запитів на предмет відповідності меті діяльності (місії) головного розпорядника у відповідній сфері та пріоритетам, визначеним програмними (стратегічними) документами економічного і соціального розвитку, ефективності використання бюджетних коштів, дотримання доведених обмежень та вимог цієї Інструкції.
- 1.13. На основі інформації про результати аналізу селищний голова 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 серпня 2012 року № 938, приймає рішення про включення бюджетного запиту до проекту селищного бюджету.
- 1.14. У разі подання структурним підрозділом бюджетного запиту, складеного з порушенням вимог цієї Інструкції, відділ бухгалтерського обліку та звітності може повернути такий бюджетний запит структурному підрозділу для приведення його у відповідність до зазначених вимог.
- 1.15. За порушення виконавчої дисципліни в частині включення недостовірних даних до бюджетних запитів, порушення встановлених термінів подання бюджетних запитів або їх неподання керівники структурних підрозділів селищної ради притягуються до відповідальності згідно з чинним законодавством.

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

- 2.1. Структурний підрозділ забезпечує розподіл граничного обсягу та індикативних прогностичних показників за бюджетними програмами (по окремим показниках, наприклад, по оплаті праці – спільно з відділом бухгалтерського обліку та звітності) 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 класифікацій 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 належить штатна чисельність працівників, чисельність інвалідів, кількість бюджетних установ, обладнання тощо.

До вартісних факторів належить 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.

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

- нормативно-правових актів, що регулюють діяльність головного розпорядника у відповідній галузі (сфері діяльності);
- зобов'язань, передбачених договорами (контрактами);
- норм і нормативів;
- періодичності виконання окремих бюджетних програм;
- необхідності зменшення заборгованості попередніх бюджетних періодів та недопущення утворення заборгованості за зобов'язаннями у плановому та наступних за плановим двох бюджетних періодах;
- цін і тарифів поточного року на відповідні товари (роботи, послуги), закупівлю яких передбачається здійснювати у межах бюджетної програми.

2.3. Структурні підрозділи забезпечують включення до бюджетних запитів показників за бюджетними програмами, які забезпечують протягом декількох років виконання інвестиційних проектів, у разі їх схвалення або відбору у встановленому законодавством порядку та на підставі розрахунків обсягу витрат і вигод щодо реалізації таких інвестиційних проектів та обсягів довгострокових зобов'язань за енергосервісом на відповідні бюджетні періоди.

2.4. 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 капітальних видатків, головним розпорядником визначаються самостійно з урахуванням галузевих особливостей. Вартість товарів (робіт, послуг) має забезпечувати раціональне та економне використання бюджетних коштів.

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

У разі якщо розрахований 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.

2.6. Обсяг видатків та/або надання кредитів спеціального фонду визначається структурним підрозділом спільно з відділом бухгалтерського обліку та звітності відповідно до нормативно-правових актів, які передбачають утворення і використання спеціального фонду.

2.7. Розрахунок надходжень спеціального фонду здійснюється відповідно до положень пункту 17 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання

кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою КМУ 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.

2.8.Форми бюджетного запиту складаються послідовно, тобто Форма-2 складається на підставі Форма-1, і лише після їх заповнення в разі необхідності, заповнюється Форма-3.

2.9.Усі вартісні показники у формах наводяться у гривнях.

3. 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 у галузях, у яких спрямовано його діяльність, показники результату діяльності головного розпорядника; здійснюється розподіл граничного обсягу та індикативних прогнозних показників за бюджетними програмами та відповідальними виконавцями бюджетних програм.

3.3.У пункті 1 зазначається код відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів та найменування головного розпорядника

3.4.У пункті 2 зазначається мета діяльності головного розпорядника, яка визначає основне його призначення і роль у відповідній галузі та має формуватися з урахуванням таких критеріїв:

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

3.5.У пункті 3 зазначається розподіл граничного обсягу видатку та надання кредитів загального фонду місцевого бюджету на плановий рік та індикативних прогнозних показників на наступні за плановим два бюджетні періоди за бюджетними програмами:

- у графах 1-4 зазначаються код та найменування бюджетної програми, відповідальний виконавець бюджетної програми, код функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету;
- у графі 5 (звіт) – касові видатки або надання кредитів загального фонду відповідно до звіту за попередній бюджетний період;
- у графі 6 (затверджено) – бюджетні асигнування загального фонду, затвержені розписом на поточний бюджетний період;
- у графах 7-9 (проект, прогноз) – розподіл обсягів видатків/надання кредитів загального фонду на плановий рік та наступні за плановим два бюджетні періоди в розрізі бюджетних програм.

При цьому, обсяги видатків/надання кредитів загального фонду бюджету, що склалися у рядку «ВСЬОГО» у графах 7-9, не повинні перевищувати доведені селищним головою структурному підрозділу граничних обсягів на плановий рік та індикативні прогнозні показники видатків/надання кредитів загального фонду на наступні за плановим два бюджетні періоди.

3.6.У пункті 4 зазначається розподіл структурним підрозділом спільно з відділом бухгалтерського обліку та звітності граничного обсягу видатків/надання кредитів спеціального фонду селищного бюджету на плановий рік та індикативних прогнозних показників видатків/надання кредитів на наступні за плановим два бюджетні періоди в розрізі бюджетних програм за програмною класифікацією видатків та кредитування місцевих бюджетів:

- у графах 1-4 зазначаються код та найменування бюджетної програми, відповідальний виконавець бюджетної програми, код функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету;
- у графі 5 (звіт) – касові видатки або надання кредитів спеціального фонду відповідно до звіту за попередній бюджетний період;
- у графі 6 (затверджено) – бюджетні асигнування спеціального фонду, затвержені розписом на поточний бюджетний період;

- у графах 7-9 (проект, прогноз) – розподіл обсягів видатків/надання кредитів спеціального фонду на плановий рік та наступні за плановим два бюджетні періоди в розрізі бюджетних програм.

4. Порядок заповнення Форми-2

4.1.Форма-2 призначена для наведення детальної інформації з обґрунтуваннями щодо показників, передбачених за кожною бюджетною програмою за програмною класифікацією видатків та кредитування місцевих бюджетів.

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

4.3.У пункті 4 зазначаються мета бюджетної програми:

- у підпункті 4.1 – мета бюджетної програми та строки її реалізації;
- у підпункті 4.2 – завдання бюджетної програми;
- у пункті 4.3 – нормативно-правові акти, які є підставою для реалізації бюджетної програми.

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

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

У рядку «Надходження із загального фонду бюджету» у графах 3,7,11 підпункту 5.1 та у графах 3,7 підпункту 5.2 автоматично проставляються показники, наведені у графах 5,6,7,8,9 пункту 3 Форми-1 у рядку «УСЬОГО» відповідної 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;
- 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, тощо.

Власні надходження бюджетних установ визначаються головним розпорядником за наявності відповідної підстави, При заповненні цього пункту в частині власних надходжень слід керуватися частиною четвертою статті 13 Бюджетного кодексу України;

2) інші надходження спеціального фонду, визначені рішенням про селищний бюджет на попередній та поточний бюджетні періоди і які передбачається отримувати у плановому та наступних за плановим двох бюджетних періодах та кошти, що передаються із загального фонду до спеціального фонду (бюджету розвитку), у попередньому та поточному бюджетних періодах і які передбачається отримувати у плановому та наступних за плановим двох бюджетних періодах.

У графі 4 підпункту 5.1 (звіт) зазначаються надходження спеціального фонду для виконання бюджетної програми відповідно до звіту за попередній бюджетний період.

У графі 8 підпункту 5.1. (затверджено) – надходження спеціального фонду для виконання бюджетної програми, затверджені розписом на поточний бюджетний період.

У графі 12 підпункту 5.1 (проект) – надходження спеціального фонду для виконання бюджетної програми на плановий бюджетний період.

У графах 4 та 8 підпункту 5.2. (прогноз) – надходження спеціального фонду для виконання бюджетної програми на наступні за плановим два бюджетні періоди.

У графах 5,9,13 пункту 5.1 та графах 5,9 пункту 5.2 зазначаються показники надходжень спеціального фонду, що належать до бюджету розвитку.

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

- у графі 3 підпункту 6.1 та графі 3 підпункту 6.2 (звіт) зазначаються касові видатки або надання кредитів загального фонду відповідно до звіту за попередній бюджетний період;
- у графі 4,5 підпункту 6.1 та графі 4,5 підпункту 6.2 (звіт) – касові видатки або надання кредитів спеціального фонду відповідно до звіту за попередній бюджетний період;
- у графі 7 підпункту 6.1 та графі 7 підпункту 6.2 (затверджено) – бюджетні асигнування загального фонду, затверджені розписом на поточний бюджетний період;
- у графі 8,9 підпункту 6.1 та графі 8,9 підпункту 6.2 (затверджено) – бюджетні асигнування спеціального фонду, затверджені розписом на поточний бюджетний період;
- у графі 11 підпункту 6.1 та графі 11 підпункту 6.2 (проект) – видатки або надання кредитів загального фонду на плановий бюджетний період, розраховані відповідно до розділу 2 цієї Інструкції;
- у графі 12,13 підпункту 6.1 та графі 12,13 підпункту 6.2 (проект) – видатки або надання кредитів спеціального фонду, які передбачаються на плановий бюджетний період, розраховані відповідно до розділу 2 цієї Інструкції;
- у графах 3 і 7 підпункту 6.3 та у графах 3 і 7 підпункту 6.4 (прогноз) – видатки або надання кредитів загального фонду на наступні за плановим два бюджетні періоди, розраховані відповідно до розділу 2 цієї Інструкції;
- у графах 4,5 і 8,9 підпункту 6.3 та у графах 4,5 і 8,9 підпункту 6.4 (прогноз) – видатки або надання кредитів спеціального фонду на наступні за плановим два бюджетні періоди, розраховані відповідно до розділу 2 цієї Інструкції.

Показники у рядку «УСЬОГО» у графах 3,7,11 підпункту 6.1 та рядку «УСЬОГО» у графах 3,7,11 підпункту 6.2 повинні дорівнювати показникам у графах 5,6,7 пункту 3 Форми-1 для відповідної бюджетної програми.

Показники у рядку «УСЬОГО» у графах 3 і 7 підпункту 6.3 та рядку «УСЬОГО» у графах 3 і 7 підпункту 6.4 повинні дорівнювати показникам у графах 8 і 9 пункту 3 Форми-1 для відповідної бюджетної програми.

4.6. У пункті 7 зазначаються напрями використання бюджетних коштів (видатки або надання кредитів) за загальним та спеціальним фондами, виконання яких забезпечує реалізацію бюджетної програми:

- у графі 2 підпункту 7.1 та 7.2 зазначаються напрями використання бюджетних коштів;
- у графі 3 (звіт) підпункту 7.1 – касові видатки або надання кредитів загального фонду відповідно до звіту за попередній бюджетний період;
- у графі 4,5 (звіт) підпункту 7.1 – касові видатки або надання кредитів спеціального фонду відповідно до звіту за попередній бюджетний період;
- у графі у графі 7 (затверджено) підпункту 7.1 – бюджетні асигнування загального фонду на поточний бюджетний період, затверджені розписом на поточний бюджетний період;
- у графах 8,9 (затверджено) підпункту 7.1 – бюджетні асигнування спеціального фонду, затверджені розписом на поточний бюджетний період;
- у графі 11 (проект) пункту 7.1 та у графах 3 і 7 (прогноз) підпункту 7.2 – видатки або надання кредитів загального фонду на плановий бюджетний період та наступні за плановим два бюджетні періоди;
- у графах 12,13 (проект) пункту 7.1 та у графах 4,5 і 8,9 (прогноз) підпункту 7.2 – видатки або надання кредитів спеціального фонду на плановий бюджетний період та на наступні за плановим два бюджетні періоди.

Показники у рядку «УСЬОГО» у графах 3,7,11 підпункту 7.1 Форми-2 повинні дорівнювати показникам у графах 5,6,7 пункту 3 Форми-1 для відповідної бюджетної програми, показникам у рядку «УСЬОГО» у графах 3,7,11 сумарно по підпунктах 6.1 та 6.2 Форми-2.

Показники у рядку «УСЬОГО» у графах 4,8,12 підпункту 7.1 Форми-2 повинні дорівнювати показникам у графах 5,6,7 пункту 4 Форми-1 для відповідної бюджетної програми. Показники у

рядку «УСЬОГО» у графах 4,5 і 8,9 і 12,13 підпункту 7.1 Форми-2 повинні дорівнювати показникам у рядку «УСЬОГО» у графах 4,5 і 8,9 і 12,13 сумарно по підпунктах 6.1 та 6.2 Форми-2.

Показники у рядку «УСЬОГО» у графах 3,7 підпункту 7.2 Форми-2 повинні дорівнювати показникам у графах 8,9 пункту 3 Форми-1 для відповідної бюджетної програми, показникам у рядку «УСЬОГО» у графах 3,7 сумарно по підпунктах 6.3 та 6.4 Форми-2.

Показники у рядку «УСЬОГО» у графах 4,8 підпункту 7.2 Форми-2 повинні дорівнювати показникам у графах 8,9 пункту 4 Форми-1 для відповідної бюджетної програми. Показники у рядку «УСЬОГО» у графах 4,5 і 8,9 підпункту 7.2 Форми-2 повинні дорівнювати показникам у рядку «УСЬОГО» у графах 4,5 і 8,9 сумарно по підпунктах 6.3 та 6.4 Форми-2.

4.7. При визначенні напрямів використання бюджетних коштів та розділі видатків за кодами економічної класифікації видатків бюджету необхідно враховувати, що економічна класифікація видатків бюджету впорядковує витрати за економічними характеристиками операцій, а напрями використання бюджетних коштів передбачають конкретні дії (заходи), спрямовані на досягнення певного результату, і можуть містити декілька таких операцій.

Погашення кредиторської заборгованості відображається як окремий напрям використання бюджетних коштів.

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

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

Результативні показники бюджетної програми визначаються відповідно до Концепції застосування програмно-цільового методу в бюджетному процесі, затвердженої розпорядженням Кабінету Міністрів України, та формуються відповідно до спільних наказів Міністерства фінансів України та галузевих міністерств.

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; узгодженості із стратегічними цілями та показниками результату діяльності головного розпорядника.

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

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

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

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

- у графах 3,5,7,9 зазначається кількість затверджених штатних одиниць у штатних розписах;
- у графах 4,6,8,10 – кількість фактично зайнятих штатних одиниць в попередньому бюджетному періоді, а в поточному бюджетному періоді – станом на ____ поточного бюджетного періоду;
- у графах 11-16 – чисельність працівників бюджетних установ на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди.

Кількість штатних одиниць та фактично зайнятих посад, які утримуються за рахунок видатків загального фонду або спеціального фонду, наводиться окремо. У разі якщо згідно з чинним законодавством працівники, що отримують основну заробітну плату за рахунок загального фонду, отримують додаткову заробітну плату зі спеціального фонду або працюють за сумісництвом в підрозділі, що утримуються 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 і 9,10 і 12,14,16.

Показники чисельності повинні узгоджуватися з відповідними показниками видатків у підпунктах 6.1, 6.3 та пункті 9.

4.11. У пункті 11 наводяться регіональні/місцеві програми, які виконуються в межах бюджетної програми у попередньому бюджетному періоді, виконуються у поточному і будуть виконуватися у плановому (підпункт 11.1) та наступних за плановим двох бюджетних періодах (підпункт 11.2):

- у графі 2 підпункту 11.1 та графі 2 підпункту 11.2 зазначаються назва місцевої програми;
- у графі 3 підпункту 11.1 та графі 3 підпункту 11.2 – дата та назва нормативно-правового акта, яким затверджена місцева програма;

Показники у рядку «УСЬОГО» у графах 4,5,7,8,10,11 підпункту 11.1 не мають перевищувати відповідні показники у графах 3,4 і 7,8 і 11,12 підпункту 6.1 або у графах 3,4 і 7,8 і 11,12 підпункту 6.2.

Показники у рядку «УСЬОГО» у графах 4,5 і 7,8 підпункту 11.2 не мають перевищувати відповідні показники у графах 3,4 і 7,8 підпункту 6.3 або у графах 3,4 і 7,8 підпункту 6.4.

4.12. У пункті 13 наводиться аналіз результатів, досягнутих внаслідок використання коштів загального фонду у попередньому бюджетному періоді, очікувані результати у поточному бюджетному періоді та обґрунтування необхідності передбачення видатків або надання кредитів на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди (інформації, наведеної у пунктах 8-10).

Необхідно навести інформацію про використання коштів на оплату праці, її структуру, дії головного розпорядника коштів щодо приведення у відповідність до визначених асигнувань штатної чисельності, а також аналіз мережі і контингенту.

Приведені у пунктах 13 та 15 обґрунтування використовуються при підготовці проекту бюджету Смолінського ОТГ.

4.13. У пункті 14 наводяться аналіз управління бюджетними зобов'язаннями у попередньому і поточному бюджетних періодах та пропозиції щодо приведення зобов'язань на плановий бюджетний період до граничного обсягу видатків або надання кредитів загального фонду на плановий бюджетний період

У пунктах 14.1 та 14.2 зазначається кредиторська заборгованість загального фонду за попередній бюджетний період, а також можлива кредиторська заборгованість загального фонду на кінець бюджетного періоду:

- у графі 3 підпункту 14.1 – бюджетні асигнування, затвердженні розписом за попередній бюджетний період з урахуванням всіх внесених змін до розпису;
- у графі 4 підпункту 14.1 – касові видатки або надання кредитів загального фонду відповідно до звіту за попередній бюджетний період. Ці показники мають відповідати показникам, наведеним у графі 3 підпункту 6.1;
- у графах 5 та 6 підпункту 14.1 – кредиторська заборгованість загального фонду на початок та кінець попереднього бюджетного періоду відповідно до звіту за попередній бюджетний період;
- у графі 7 підпункту 14.1 – зміна кредиторської заборгованості загального фонду протягом попереднього бюджетного періоду.
- у графах 8 та 9 підпункту 14.1 – кредиторська заборгованість, яка у попередньому бюджетному періоді погашена за рахунок коштів загального та спеціального фондів відповідно;
- у графі 10 підпункту 14.1 – бюджетні зобов'язання, у тому числі погашені (касові видатки) та непогашені (кредиторська заборгованість на кінець попереднього бюджетного періоду).

Графи 3, 4, 8 підпункту 14.2 мають відповідати:

- графа 3 підпункту 14.2 – графі 7 підпункту 6.1 (бюджетні асигнування, затвердженні розписом на поточний бюджетний період);
- графа 4 підпункту 14.2 – графі 6 підпункту 14.1 (кредиторська заборгованість загального фонду на кінець попереднього бюджетного періоду відповідно до звіту за попередній бюджетний період);
- графа 8 підпункту 14.2 – графі 11 підпункту 6.1 (видатки бюджету на плановий бюджетний період)

У графах 5, 6, 10, 11 підпункту 14.2 наводиться сума кредиторської заборгованості яку в поточному та плановому бюджетних періодах планується погасити за рахунок коштів загального та спеціального фондів відповідно.

У графах 7 і 12 підпункту 14.2 наводиться розрахунок очікуваних зобов'язань за видатками (різниця між затвердженими призначеннями на поточний бюджетний період (обсягом видатків на плановий бюджетний період) та кредиторською заборгованістю на початок відповідного бюджетного періоду).

Наведені у підпунктах 14.1 та 14.2 інформація призначена для здійснення аналізу ефективності управління головним розпорядником своїми зобов'язаннями в попередньому, поточному та на плановий бюджетні періоди по загальному фонду в розрізі економічної класифікації витків 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 відповідності до обсягів видатків на плановий бюджетний період.

У підпункті 14.3 зазначається дебіторська заборгованість загального фонду за попередній бюджетний період, а також очікування дебіторська заборгованість загального фонду на кінець поточного бюджетного періоду:

- у графі 3 підпункту 14.3 – бюджетні асигнування, затверджені розписом за попередній бюджетний період з урахуванням всіх внесених змін до розпису;
- у графі 4 підпункту 14.3 – касові видатки або надання кредитів відповідно до звіту за попередній бюджетний період;
- у графах 5 і 6 підпункту 14.3 – дебіторська заборгованість загального фонду на початок та кінець попереднього бюджетного періоду відповідно до звіту за попередній бюджетний період;
- у графі 7 підпункту 14.3 – очікувана дебіторська заборгованість загального фонду на кінець планового бюджетного періоду;
- у графах 8 і 9 підпункту 14.3 – причини виникнення дебіторської заборгованості загального фонду та вжиті заходи щодо її погашення відповідно.

У підпункті 14.4 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.

4.14. 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 для реалізації інвестиційних програм (проектів) та від повернення кредитів до бюджету;
- нормативно-правові акти з посиланням на конкретні статті (пункти), якими надано повноваження на отримання власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень спеціального фонду, включаючи кошти, що залучаються до реалізації інвестиційних програм (проектів) та від повернення кредитів до бюджету, та визначено напрями їх використання;
- пояснення джерел утворення надходжень спеціального фонду та основні напрями їх використання;
- аналіз результатів, досягнутих в наслідок використання коштів спеціального фонду у попередньому бюджетному періоді, та очікувані результати у поточному бюджетному періоді;
- показники, які характеризують обсяг видатків або надання кредитів спеціального фонду на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди (мережа, штати, контингенти, що обслуговуються спеціальними підрозділами бюджетних установ за рахунок власних надходжень тощо, - порівняно із звітом за попередній бюджетний період та планом на поточний бюджетний період).

4.15. 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 № 1103/25880.

5. Порядок заповнення Форми-3

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

Пропозиції структурних підрозділів щодо додаткових видатків та надання кредитів розглядаються селищним головою в межах балансу бюджету відповідно до пропозицій відділу бухгалтерського обліку та звітності.

Пропозиції структурних підрозділів щодо додаткових видатків або надання кредитів не надаються за бюджетними програмами, за якими у зв'язку з перерозподілом зменшено обсяги видатків або надання кредитів порівняно з поточним бюджетним періодом та збільшено за іншими бюджетними програмами.

5.2. У пункті 1 зазначаються код відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів та найменування головного розпорядника.

5.3. У пункті 4 наводяться додаткові кошти на поточні та капітальні видатки або надання кредитів загального фонду та інформація про зміни результативних показників бюджетної програми у плановому та наступних за плановим двох бюджетних періодах у разі передбачення додаткових коштів, а також можливі наслідки, у разі якщо додаткові кошти не будуть передбачені, та альтернативні заходи, яких необхідно вжити для забезпечення виконання бюджетної програми.

Підпункти 4.1 та 4.2 заповнюються за кожною бюджетною програмою.

У першій таблиці підпункту 4.1 зазначаються додаткові витрати на плановий бюджетний період (у розмірі кодів економічної класифікації видатків бюджету або класифікації кредитування бюджету). Показники у графах 3, 4, 5 повинні відповідати показникам у графах 5, 6, 7 пункту 3 Форми-1 за відповідними бюджетними програмами підпрограмами.

У графі 6 першої таблиці підпункту 4.1 зазначається сума збільшення граничного обсягу.

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

У графах 2, 3, 4 другої таблиці підпункту 4.1 зазначаються код бюджетної програми за програмною класифікацією видатків та кредитування місцевих бюджетів в розрізі завдань, найменування результативних показників бюджетної програми (показників затрат, продукту, ефективності та якості), їх одиниці виміру та відповідне джерело інформації, які мають відповідати графам 2, 3, 4 підпункту 8.1 пункту 8 Форми-2.

У графі 5 другої таблиці підпункту 4.1 зазначаються результативні показники, які передбачається досягти у плановому бюджетному періоді в межах граничного обсягу.

У графі 6 другої таблиці підпункту 4.1 зазначаються зміни (збільшення/зменшення) зазначених результативних показників у разі передбачення додаткових коштів у плановому бюджетному періоді.

У другій таблиці підпункту 4.1 також необхідно зазначити про наслідки, які настають у разі, якщо додаткові кошти не будуть передбачені у плановому році, та альтернативні заходи, яких варто вжити для забезпечення виконання бюджетної програми.

У першій таблиці підпункту 4.2 зазначаються додаткові видатки або надання кредитів на наступні за плановим два бюджетні періоди (у розмірі кодів економічної класифікації видатків бюджету або класифікації кредитування бюджету).

У графах 3, 5 першої таблиці підпункту 4.2 проставляються індикативні прогнозні показники на наступні за плановим два бюджетні періоди, які повинні збігатися з показниками у графах 8, 9 пункту 3 Форми-1 за бюджетними програмами.

У графах 4 і 6 першої таблиці підпункту 4.2 зазначається сума збільшення індикативних прогнозних показників.

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

У графах 2, 3, 4 другої таблиці підпункту 4.2 зазначаються код бюджетної програми за програмною класифікацією видатків та кредитування місцевих бюджетів у розрізі підпрограм та завдань, результативні показники затрат, ефективності та якості, що характеризують виконання бюджетної програми у наступних за плановим двох бюджетних періодах, їх одиниці виміру та відповідне джерело інформації, які мають відповідати графам 2, 3, 4 підпункту 8.2 пункту 8 Форми-2.

У графах 5 і 7 другої таблиці підпункту 4.2 зазначаються результативні показники, які передбачається досягти у наступних за плановим двох бюджетних періодах в межах індикативних прогнозних показників на відповідний бюджетний період.

У графах 6 і 8 другої таблиці підпункту 4.2 зазначаються зміни (збільшення/зменшення) зазначених результативних показників у разі виділення додаткових видатків або надання кредитів у відповідних бюджетних періодах.

У другій таблиці підпункту 4.2 також необхідно зазначити про наслідки, які настають у разі, якщо додаткові кошти не будуть передбачені протягом двох наступних за плановим роком бюджетних періодів, та альтернативні заходи, яких варто вжити для забезпечення виконання бюджетної програми.

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

Головний бухгалтер

Сливенко Т.О.