

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ фінансового управління
Бериславської районної державної
адміністрації Херсонської області

№ _____

Інструкція
з підготовки бюджетних запитів до проекту районного
бюджету Бериславського району Херсонської області за програмно-
цільовим методом складання та виконання місцевих бюджетів

I. Загальні положення

1. Ця Інструкція розроблена відповідно до статті 75 Бюджетного кодексу України і визначає механізм розрахунку показників проекту районного бюджету на плановий бюджетний період (далі – проект районного бюджету) та прогнозу районного бюджету на наступні за плановим два бюджетні періоди (далі – прогноз районного бюджету) за програмно-цільовим методом складання та виконання місцевих бюджетів; встановлює порядки складання, розгляду та аналізу бюджетних запитів.

2. Головний розпорядник бюджетних коштів районного бюджету (далі – головний розпорядник) організовує розроблення бюджетних запитів і подає їх до фінансового управління Бериславської районної державної адміністрації Херсонської області (далі – фінансове управління) 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).

Форми бюджетного запиту складаються за кодами програмної та економічної класифікації видатків бюджету/класифікації кредитування бюджету.

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.

4. Усі вартісні показники у формах наводяться у гривнях.

5. Разом з бюджетним запитом головний розпорядник подає необхідну для здійснення фінансовим управлінням аналізу бюджетного запиту детальну інформацію за формами, які щороку доводяться фінансовим управлінням до головних розпорядників, а також інші підтвердні документи та матеріали (детальні розрахунки, проектно-кошторисну документацію, перелік обладнання та інвентарю тощо).

6. Бюджетний запит складається на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди з урахуванням організаційних, фінансових (у тому числі граничних обсягів видатків загального фонду районного бюджету на плановий бюджетний період (далі - граничні обсяги) та індикативних прогнозних показників обсягів видатків загального фонду районного бюджету на наступні за плановим два бюджетні періоди (далі - індикативні прогнозні показники)) та інших обмежень, які щороку доводяться фінансовим управлінням до головних розпорядників.

7. Граничні обсяги та індикативні прогнозні показники розраховуються фінансовим управлінням на основі:

основних напрямів бюджетної політики на наступний бюджетний період;

прогнозу Державного бюджету України на відповідні бюджетні періоди, схваленого Кабінетом Міністрів України та розрахункових показників Міністерства фінансів України на плановий рік.

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

прогнозних обсягів доходів;

граничного (прогнозного) обсягу дефіциту (профіциту) районного бюджету;

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 (зі змінами) (далі - Єдина тарифна сітка);

прогнозних цін на енергоносії та тарифів на оплату комунальних послуг;

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

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

9. Граничний обсяг та індикативні прогнозні показники доводяться фінансовим управлінням до головного розпорядника загальними сумами за роками.

10. Головний розпорядник здійснює розподіл граничного обсягу та індикативних прогнозних показників бюджетної програми з урахуванням пріоритетів державної політики, визначених програмними (стратегічними) документами економічного і соціального розвитку Бериславського району, та планів своєї діяльності на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди.

11. 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.

12. З метою співставлення показників за бюджетною програмою у разі змін у структурі бюджетної програми головного розпорядника звітні показники за попередній бюджетний період та показники поточного бюджетного періоду приводяться у відповідність до програмної класифікації видатків районного бюджету, що формується у бюджетних запитах на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди.

У разі якщо бюджетна програма не передбачена на плановий бюджетний період:

показники поточного бюджетного періоду зазначаються окремим

рядком;

показники за бюджетними програмами попереднього бюджетного періоду приводяться у відповідність до програмної класифікації видатків районного бюджету поточного бюджетного періоду, а у разі якщо бюджетна програма у поточному бюджетному періоді не передбачена - зазначаються окремим рядком.

13. Для заповнення форм бюджетного запиту використовуються:

дані річного звіту за попередній бюджетний період, поданого територіальним органам Державної казначейської служби України (далі - звіт за попередній бюджетний період) - для зазначення показників за попередній бюджетний період;

показники, затверджені розписом районного бюджету на поточний бюджетний період (далі — розпис на поточний бюджетний період) з урахуванням змін, умови включення яких щороку доводяться фінансовим управлінням — для зазначення показників за поточний бюджетний період;

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

14. Головні розпорядники забезпечують своєчасність, достовірність та зміст поданих до фінансового управління бюджетних запитів, які мають містити всю інформацію, необхідну для аналізу показників проекту районного бюджету та прогнозу районного бюджету.

15. У разі, якщо головний розпорядник у межах доведених фінансовим управлінням граничного обсягу та індикативних прогнозних показників пропонує зменшити порівняно з поточним бюджетним періодом видатки загального фонду районного бюджету за одною бюджетною програмою та збільшити за іншими, такі пропозиції мають бути обґрунтовані в частині необхідності такого перерозподілу та можливості реалізації головним розпорядником відповідної бюджетної програми у запропонованих ним обсягах.

16. Фінансове управління (з урахуванням закріплених бюджетних програм та координації головних розпорядників за структурними підрозділами фінансового управління) здійснює аналіз отриманих від головних розпорядників бюджетних запитів на предмет відповідності меті, пріоритетності, ефективності використання бюджетних коштів, дотримання доведених обмежень та вимогам цієї Інструкції.

17. За результатами проведеного аналізу бюджетних запитів структурні підрозділи фінансового управління подають начальнику фінансового управління інформацію про результати аналізу.

18. З метою усунення розбіжностей з головними розпорядниками щодо показників проекту районного бюджету та прогнозу районного бюджету фінансове управління проводить погоджувальні наради з головними розпорядниками.

19. На основі результатів аналізу фінансове управління відповідно до частини п'ятої статті 75 Бюджетного кодексу України, приймає рішення про включення бюджетного запиту до проекту районного бюджету перед поданням його на розгляд Бериславській районній державній адміністрації Херсонської області.

20. У разі подання головним розпорядником бюджетного запиту, складеного з порушенням вимог цієї Інструкції, фінансове управління може повернути такий бюджетний запит головному розпоряднику для приведення його у відповідність до зазначених вимог цієї Інструкції.

21. У разі порушення бюджетного законодавства до учасників бюджетного процесу застосовуються заходи впливу відповідно до статей 116-118 Бюджетного кодексу України.

22. При складанні бюджетних запитів до проекту районного бюджету за програмно-цільовим методом застосовуються положення:

наказу Міністерства фінансів України від 27 липня 2011 року № 945 «Про затвердження Примірною переліку результативних показників бюджетних програм для місцевих бюджетів за видатками, що можуть здійснюватися з усіх місцевих бюджетів» (зі змінами);

наказу Міністерства фінансів України від 20 вересня 2017 року № 793 «Про затвердження складових програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів» (зі змінами);

наказу Міністерства фінансів України від 17 липня 2015 року № 648 «Про затвердження типових форм бюджетних запитів для формування місцевих бюджетів» (зі змінами), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 06 серпня 2015 року за № 957/27402;

наказу Міністерства фінансів України від 01 жовтня 2010 року № 1147 «Про затвердження Типового переліку бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі

«Державне управління» (зі змінами), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2010 року за № 945/18240;

наказу Міністерства фінансів України, Міністерства охорони здоров'я України від 26 травня 2010 року № 283/437 «Про затвердження Типового переліку бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі «Охорона здоров'я» (зі змінами), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 17 червня 2010 року за № 403/17698;

наказу Міністерства освіти і науки України від 10 липня 2017 року № 992 «Про затвердження Типового переліку бюджетних програм і результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі «Освіта» (зі змінами), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 03 серпня 2017 року за № 956/30824;

наказу Міністерства соціальної політики України від 14 травня 2018 року № 688 «Про затвердження Типового переліку бюджетних програм і результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі «Соціальний захист та соціальне забезпечення», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 07 червня 2018 року за № 685/32137;

наказу Міністерства фінансів України, Міністерства культури і туризму України від 01 жовтня 2010 року № 1150/41 «Про затвердження Типового переліку бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі «Культура», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2010 року за № 952/18247;

наказу Міністерства молоді та спорту України від 23 листопада 2016 року № 4393 «Про затвердження Типового переліку бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у сфері фізичної культури і спорту», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13 грудня 2016 року за № 1610/29740.

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

1. Головний розпорядник забезпечує розподіл граничного обсягу та індикативних прогнозних показників за бюджетною програмою та здійснює розрахунок обсягів видатків відповідно до 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), враховуючи принципи пріоритетності, обґрунтованості витрат, а також жорсткої економії бюджетних коштів.

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

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

2) зобов'язань, передбачених договорами (контрактами);

3) норм і нормативів;

4) пріоритетності видатків, ураховуючи реальні можливості бюджету;

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

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

7) кількісних та вартісних факторів, що впливають на обсяг видатків у плановому та наступних за плановим двох бюджетних періодах.

До кількісних факторів належать, зокрема штатна чисельність працівників, чисельність студентів, 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 щороку доводяться головним розпорядникам фінансовим управлінням, решта - визначається головним розпорядником самостійно з урахуванням галузевих особливостей та підтверджується відповідними обґрунтуваннями та розрахунками.

3. Розрахунок обсягів видатків 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.

Обсяг видатків бюджетною програмою визначається як сума коштів за кодами економічної класифікації видатків бюджету.

4. 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.

5. За результатами розрахунків сума видатків загального фонду за усіма програмними кодами на відповідний бюджетний період порівнюється із граничним обсягом та індикативними прогностичними показниками.

У разі якщо розрахований обсяг видатків загального фонду перевищує граничний обсяг та індикативні прогностичні показники, додаткові видатки включаються у Форму-3 за умови, що такі видатки визначені законодавством України.

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

7. Розрахунок надходжень спеціального фонду здійснюється відповідно до 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

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

2. У Формі-1 зазначаються мета діяльності, стратегічні цілі головного розпорядника у галузях (сферах діяльності), на реалізацію державної політики у яких спрямовано його діяльність, показники результату діяльності головного розпорядника; здійснюється розподіл граничного обсягу та індикативних прогностичних 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. У пункті 1 зазначається найменування головного розпорядника коштів районного бюджету та код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів.

4. У пункті 2 зазначається мета діяльності головного розпорядника коштів районного бюджету, яка визначає основне його призначення, нормативно-правові акти, на підставі яких здійснюється його діяльність.

5. У пункті 3 зазначається розподіл граничного обсягу витрат загального фонду районного бюджету на плановий рік та індикативних прогнозних показників на наступні за плановим два бюджетні періоди за бюджетними програмами:

у графах 1 - 4 зазначається код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів, найменування бюджетної програми, відповідальний виконавець та код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету;

у графі 5 (звіт) – касові видатки 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 граничного обсягу та індикативних прогнозних показників на плановий та наступних за плановим два бюджетні періоди.

6. У пункті 4 зазначаються розподіл граничного обсягу витрат спеціального фонду районного бюджету на плановий рік та індикативних прогнозних показників на наступні за плановим два бюджетні періоди за бюджетними програмами:

у графах 1 - 4 – зазначається код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів, найменування бюджетної програми, відповідальний виконавець та код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету;

у графі 5 (звіт) – касові видатки 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 граничного обсягу

та індикативних прогнозних показників на плановий та наступних за плановим два бюджетні періоди.

IV. Порядок заповнення Форми – 2

1. Форма-2 призначена для наведення детальної інформації з обґрунтуваннями щодо показників, передбачених за кожною бюджетною програмою в розрізі бюджетних установ та заходів.

2. При заповненні Форми-2:

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

повернення кредитів до спеціального фонду - за програмною класифікацією видатків та кредитування місцевих бюджетів у розрізі кодів класифікації кредитування бюджету;

видатки наводяться за кодами економічної класифікації видатків бюджету, відповідно до Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 12 березня 2012 року № 333, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 27 березня 2012 року за № 456/20769 (зі змінами);

надання кредитів з бюджету наводиться за кодами класифікації кредитування бюджету.

3. У пунктах 1 - 4 зазначаються найменування головного розпорядника, найменування відповідального виконавця, код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів, код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів, найменування бюджетної програми, мета бюджетної програми та строки її реалізації (підпункт 1 пункту 4), завдання бюджетної програми (підпункт 2 пункту 4), підстави реалізації бюджетної програми (підпункт 3 пункту 4).

4. У пункті 5 зазначаються надходження із загального фонду бюджету, власні надходження бюджетних установ, інші надходження спеціального фонду, що передаються із загального до спеціального фонду (бюджету розвитку) за попередній, поточний та плановий бюджетний період (підпункт 1 пункту 5); надходження із загального фонду бюджету та до спеціального на наступні за плановим два бюджетні періоди (підпункт 2 пункту 5).

5. У пункті 6 зазначаються напрями використання бюджетних коштів за загальним та спеціальним фондами за кодами економічної класифікації

видатків за попередній, поточний та плановий бюджетний період: видатки (підпункт 1 пункту 6), кредити (підпункт 2 пункту 6), на наступні за плановим два бюджетні періоди: видатки (підпункт 3 пункту 6), кредити (підпункт 4 пункту 6).

6. У пункті 7 надається виклад запиту витрат за напрямками використання бюджетних коштів за попередній, поточний та плановий бюджетний період (підпункт 1 пункту 7), наступні за плановим два бюджетні періоди (підпункт 2 пункту 7).

7. У пункті 8 наводяться результативні показники бюджетної програми за попередній, поточний та плановий бюджетний період (підпункт 1 пункту 8), наступні за плановим два бюджетні періоди (підпункт 2 пункту 8). При визначенні результативних показників бюджетної програми необхідно керуватися спільними наказами Міністерства фінансів України та галузевих міністерств.

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

8. 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.

9. 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 01 липня поточного бюджетного періоду;

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

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

10. У пункті 11 наводяться місцеві/регіональні програми, які виконуються в межах бюджетної програми у звітному, поточному і плановому (підпункт 1 пункту 11) та наступних за плановим двох бюджетних періодах (підпункт 2 пункту 11):

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

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

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

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

11. У пункті 12 зазначаються об'єкти, які виконуються в межах бюджетних програм за рахунок коштів бюджету розвитку за звітний, поточний, плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди.

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 витрат на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди.

13. У пункті 14 наводиться аналіз бюджетних зобов'язань у попередньому і поточному бюджетних періодах та пропозиції щодо приведення зобов'язань на плановий бюджетний період до граничного обсягу видатків/надання кредитів загального фонду на плановий бюджетний період.

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

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

у графі 4 підпункту 1 пункту 14 зазначається касові видатки відповідно до звіту за минулий бюджетний період;

у графах 5 та 6 підпункту 1 пункту 14 – кредиторська заборгованість на

початок та кінець минулого бюджетного періоду відповідно до звіту за минулий бюджетний період;

у графі 7 підпункту 1 пункту 14 – зміна кредиторської заборгованості протягом минулому бюджетного періоду;

у графах 8 та 9 підпункту 1 пункту 14 – кредиторська заборгованість, яка у минулому 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).

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

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 на початок та кінець попереднього бюджетного періоду відповідно до звіту за попередній бюджетний період;

у графі 7 підпункту 3 пункту 14 – очікувана дебіторська заборгованість на кінець поточного бюджетного періоду;

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

У підпункті 4 пункту 14 здійснюється аналіз управління бюджетними зобов'язаннями та пропозиції щодо упорядкування бюджетних зобов'язань (конкретні пропозиції до заходів з упорядкування зобов'язань загального та спеціального фондів 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 та спеціального фондів у попередньому та поточному бюджетних періодах).

14. У пункті 15 наводяться підстави та обґрунтування видатків спеціального фонду, аналіз результатів, досягнутих внаслідок використання

коштів спеціального фонду у попередньому бюджетному періоді, очікувані результати у поточному бюджетному періоді та обґрунтування необхідності передбачення видатків на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди.

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» (зі змінами), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України від 10 вересня 2014 року № 1103/25880.

V. Порядок заповнення Форми – 3

1. Форма – 3 призначена для надання та обґрунтування пропозицій щодо потреби в додаткових коштах (видатки споживання та розвитку) на плановий та наступні за плановим два бюджетних 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.

2. Форма - 3 заповнюється в розрізі кодів програмної класифікації видатків, бюджетних установ, заходів та кодів економічної класифікації видатків.

3. Пропозиції головного розпорядника щодо додаткових видатків та надання кредитів розглядаються фінансовим управлінням в межах балансу бюджету.

4. У пункті 1 зазначається найменування головного розпорядника коштів районного бюджету та код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів.

5. У пункті 2 зазначається найменування відповідального виконавця та код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів.

6. У пункті 3 зазначається найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією та код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів.

7. У пункті 4 наводяться додаткові витрати районного бюджету на поточні та капітальні видатки або надання кредитів та інформація про зміни результативних показників бюджетної програми у минулому, поточному, 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 витрати або надання кредитів у минулому, поточному бюджетних періодах та на плановий бюджетний період (у розрізі кодів економічної класифікації видатків бюджету або класифікації кредитування бюджету):

у графі 6 першої таблиці підпункту 1 пункту 4 зазначається сума збільшення фінансового ресурсу, яка не забезпечена граничним обсягом;

у графі 7 першої таблиці підпункту 1 пункту 4 наводяться обґрунтування необхідності та розрахунки додаткових коштів або надання кредитів на плановий бюджетний період, а також надається інформація про вжиті головним розпорядником заходи щодо економії бюджетних коштів;

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

у графі 5 другої таблиці підпункту 1 пункту 4 зазначаються результативні показники, які передбачається досягти у плановому бюджетному періоді у межах доведеного граничного обсягу;

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

У першій таблиці підпункту 2 пункту 4 зазначаються додаткові витрати за бюджетними програмами на наступні за плановим два бюджетні періоди:

графіях 4 і 6 першої таблиці підпункту 2 пункту 4 зазначається сума збільшення індикативних прогнозних показників;

у графі 7 першої таблиці підпункту 2 пункту 4 наводяться обґрунтування необхідності та розрахунки додаткових коштів на наступні за плановим два бюджетні періоди;

у графах 2, 3, 4 другої таблиці підпункту 2 пункту 4 зазначаються результативні показники продукту, якості, затрат 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 4 зазначаються результативні показники, які передбачається досягти у наступних за плановим двох бюджетних періодах у межах доведених індикативних прогнозних показників на відповідний бюджетний період;

у графах 6 і 8 другої таблиці підпункту 2 пункту 4 зазначаються зміни (збільшення/зменшення) зазначених результативних показників у разі виділення додаткових коштів або надання кредитів 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
Бериславської районної державної
адміністрації Херсонської області

І.ЛИТВИНОВА

	УСЬОГО							

4. Розподіл граничного обсягу витрат спеціального фонду місцевого бюджету на 20__ рік та індикативних прогнозних показників на 20__ - 20__ роки за бюджетними програмами:

(грн)

Код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів	Найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевих бюджетів	Відповідальний виконавець	Код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету	20__ рік (звіт)	20__ рік (затверджено)	20__ рік (проект)	20__ рік (прогноз)	20__ рік (прогноз)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	УСЬОГО							

Керівник установи

(підпис)

(прізвище та ініціали)

Керівник фінансової служби

(підпис)

(прізвище та ініціали)

Додаток 2
до Інструкції з підготовки бюджетних
запитів до проекту районного бюджету
Бериславського району Херсонської області
за програмно-цільовим методом складання
та виконання місцевих бюджетів
(пункт 2 розділу I)

БЮДЖЕТНИЙ ЗАПИТ НА 20__ - 20__ РОКИ індивідуальний (Форма 20__-2)

1. _____
(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету) () ()
(код Типової відомчої
класифікації видатків та
кредитування місцевих
бюджетів)

2. _____
(найменування відповідального виконавця) () () ()
(код Типової відомчої
класифікації видатків та
кредитування місцевих
бюджетів)

3. _____
(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною
класифікацією видатків та кредитування місцевих бюджетів) () () () () () () ()
(код Програмної класифікації
видатків та кредитування
місцевих бюджетів)

4. **Мета та завдання бюджетної програми на 20__ - 20__ роки:**
 - 1) мета бюджетної програми, строки її реалізації;
 - 2) завдання бюджетної програми;
 - 3) підстави реалізації бюджетної програми.

5. Надходження для виконання бюджетної програми:

1) надходження для виконання бюджетної програми у 20__ - 20__ роках:

(грн)

Код	Найменування	20__ рік (звіт)				20__ рік (затверджено)				20__ рік (проект)			
		загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (3 + 4)	загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (7 + 8)	загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (11 + 12)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Надходження із загального фонду бюджету		X	X			X	X			X	X	
	Власні надходження бюджетних установ (розписати за видами надходжень)	X				X				X			
	Інші надходження спеціального фонду (розписати за видами надходжень)	X				X				X			
	Повернення	X				X				X			

кредитів до бюджету													
УСЬОГО													

2) надходження для виконання бюджетної програми у 20__ - 20__ роках:

(грн)

Код	Найменування	20__ рік (прогноз)				20__ рік (прогноз)			
		загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (3 + 4)	загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (7 + 8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Надходження із загального фонду бюджету		X				X		
	Власні надходження бюджетних установ (розписати за видами надходжень)	X				X			
	Інші надходження спеціального фонду (розписати за видами надходжень)	X				X			

	УСЬОГО								

8. Результативні показники бюджетної програми:

1) результативні показники бюджетної програми у 20__ - 20__ роках:

(грн)

№ з/п	Показники	Одиниця виміру	Джерело інформації	20__ рік (звіт)			20__ рік (затверджено)			20__ рік (проект)		
				загальний фонд	спеціальний фонд	разом (5 + 6)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (8 + 9)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (11 + 12)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	затрат											
	продукту											
	ефективності											
	якості											

2) результативні показники бюджетної програми у 20__ - 20__ роках:

УСЬОГО											
у тому числі оплата праці штатних одиниць за загальним фондом, що враховані також у спеціальному фонді	X		X							X	

10. Чисельність зайнятих у бюджетних установах:

№ з/п	Категорії працівників	20__ рік (звіт)				20__ рік (план)				20__ рік		20__ рік		20__ рік	
		загальний фонд		спеціальний фонд		загальний фонд		спеціальний фонд		загаль- ний фонд	спеціаль- ний фонд	загаль- ний фонд	спеціаль- ний фонд	загаль- ний фонд	спеціаль- ний фонд
		затвер- джено	фактич- но зайняті	затвер- джено	фактич- но зайняті	затвер- джено	фактич- но зайняті	затвер- джено	фактич- но зайняті						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
	УСЬОГО														
	з них: штатні одиниці за загальним фондом, що враховані також у	X	X			X	X			X		X		X	

спеціальному фонді														
--------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

11. Місцеві/регіональні програми, які виконуються в межах бюджетної програми:

1) місцеві/регіональні програми, які виконуються в межах бюджетної програми у 20__ - 20__ роках:

(грн)

№ з/п	Найменування місцевої/регіональної програми	Коли та яким документом затверджена	20__ рік (звіт)			20__ рік (затверджено)			20__ рік (проект)		
			загальний фонд	спеціальний фонд	разом (4 + 5)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (7 + 8)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (10 + 11)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	УСЬОГО										

2) місцеві/регіональні програми, які виконуються в межах бюджетної програми у 20__ - 20__ роках:

(грн)

№ з/п	Найменування місцевої/регіональної програми	Коли та яким документом затверджена	20__ рік (прогноз)			20__ рік (прогноз)		
			загальний фонд	спеціальний фонд	разом (4 + 5)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (7 + 8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	УСЬОГО							

12. Об'єкти, які виконуються в межах бюджетної програми за рахунок коштів бюджету розвитку у 20__ - 20__ роках:

(грн)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	УСЬОГО								

2) кредиторська заборгованість місцевого бюджету у 20__ - 20__ роках:

(грн)

Код Економічної класифікації видатків бюджету / код Класифікації кредитування бюджету	Найменування	20__ рік					20__ рік				
		затверджені призначення	кредиторська заборгованість на початок поточного бюджетного періоду	планується погасити кредиторську заборгованість за рахунок коштів		очікуваний обсяг взяття поточних зобов'язань (3 - 5)	граничний обсяг	можлива кредиторська заборгованість на початок планового бюджетного періоду (4 - 5 - 6)	планується погасити кредиторську заборгованість за рахунок коштів		очікуваний обсяг взяття поточних зобов'язань (8 - 10)
				загального фонду	спеціального фонду				загального фонду	спеціального фонду	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	УСЬОГО										

3) дебіторська заборгованість у 20__ - 20__ роках:

(грн)

Код Економічної класифікації видатків	Найменування	Затверджено з урахуванням змін	Касові видатки / надання	Дебіторська заборгованість на 01.01.20__	Дебіторська заборгованість на 01.01.20__	Очікувана дебіторська заборгованість	Причини виникнення заборгованості	Вжиті заходи щодо погашення заборгованості
---------------------------------------	--------------	--------------------------------	--------------------------	--	--	--------------------------------------	-----------------------------------	--

бюджету/ код Класифікації кредитування бюджету			кредитів			на 01.01.20__		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	УСЬОГО							

4) аналіз управління бюджетними зобов'язаннями та пропозиції щодо упорядкування бюджетних зобов'язань у 20__ році.

15. Підстави та обґрунтування видатків спеціального фонду на 20__ рік та на 20__ - 20__ роки за рахунок надходжень до спеціального фонду, аналіз результатів, досягнутих внаслідок використання коштів спеціального фонду бюджету у 20__ році, та очікувані результати у 20__ році.

Керівник установи

_____ (підпис)

_____ (прізвище та ініціали)

Керівник фінансової служби

_____ (підпис)

_____ (прізвище та ініціали)

Додаток 3
до Інструкції з підготовки бюджетних
запитів до проекту районного бюджету
Бериславського району Херсонської області
за програмно-цільовим методом складання
та виконання місцевих бюджетів
(пункт 2 розділу І)

БЮДЖЕТНИЙ ЗАПИТ НА 20__ - 20__ РОКИ додатковий (Форма 20__-3)

1. _____ () ()
(найменування головного розпорядника коштів місцевого
бюджету) (код Типової відомчої класифікації
видатків та кредитування місцевих
бюджетів)
2. _____ () () ()
(найменування відповідального виконавця) (код Типової відомчої класифікації
видатків та кредитування місцевих
бюджетів)
3. _____ () () () () () () ()
(найменування бюджетної програми згідно з Типовою
програмною класифікацією видатків та кредитування місцевих бюджетів) та кредитування місцевих бюджетів)

4. Додаткові витрати місцевого бюджету:

1) додаткові витрати на 20__ рік за бюджетними програмами:

(грн)

Код Економічної класифікації видатків бюджету / код Класифікації кредитування	Найменування	20__ рік (звіт)	20__ рік (затверджено)	20__ рік (проект)		Обґрунтування необхідності додаткових коштів на
				граничний	необхідно додатково	

бюджету				обсяг	(+)	20__ рік
1	2	3	4	5	6	7

Зміна результативних показників, які характеризують виконання бюджетної програми, у разі передбачення додаткових коштів

№ з/п	Найменування	Одиниця виміру	Джерело інформації	20__ рік (проект) у межах доведених граничних обсягів	20__ рік (проект) зміни у разі передбачення додаткових коштів
1	2	3	4	5	6
	затрат				
	продукту				
	ефективності				
	якості				

Наслідки у разі, якщо додаткові кошти не будуть передбачені у 20__ році, та альтернативні заходи, яких необхідно вжити для забезпечення виконання бюджетної програми

УСЬОГО						
--------	--	--	--	--	--	--

2) додаткові витрати на 20__ - 20__ роки за бюджетними програмами:

(грн)

Код	Найменування	20__ рік (прогноз)		20__ рік (прогноз)		Обґрунтування необхідності додаткових коштів на 20__ - 20__ роки
		індикативні прогнозні показники	необхідно додатково (+)	індикативні прогнозні показники	необхідно додатково (+)	
1	2	3	4	5	6	7

Зміна результативних показників бюджетної програми у разі передбачення додаткових коштів:

№ з/п	Найменування	Одиниця виміру	Джерело інформації	20__ рік (прогноз) у межах доведених індикативних прогнозних показників	20__ рік (прогноз) зміни у разі передбачення додаткових коштів	20__ рік (прогноз) у межах доведених індикативних прогнозних показників	20__ рік (прогноз) зміни у разі передбачення додаткових коштів
1	2	3	4	5	6	7	8
	затрат						
	продукту						
	ефективності						
	якості						

--	--	--	--	--	--	--	--

Наслідки у разі, якщо додаткові кошти не будуть передбачені у 20__ - 20__ роках, та альтернативні заходи, яких необхідно вжити для забезпечення виконання бюджетної програми

УСЬОГО						
--------	--	--	--	--	--	--

Керівник установи

(підпис)

(прізвище та ініціали)

Керівник фінансової служби

(підпис)

(прізвище та ініціали)