

ІНСТРУКЦІЯ

з підготовки бюджетних запитів на 2021 рік

І. Загальні положення

1.1. Ця Інструкція розроблена відповідно до статей 34 та 75 Бюджетного кодексу України, листа Міністерства фінансів України щодо особливостей складання проєкту бюджету на 2021 рік від 13.08.2020 №05110-14-6/25074 визначає механізм розрахунку показників проєкту бюджету міста Києва на плановий бюджетний період (далі - проєкт бюджету) та прогнозу бюджету міста Києва 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 Департаменту фінансів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі - фінорган) в паперовому вигляді та в ідентичному електронному форматі в автоматизованій системі «Єдина інформаційна система управління бюджетом міста Києва» 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: показники Форми-1 є підставою для заповнення Форми-2, після їх заповнення в разі необхідності заповнюється Форма-3.

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

1.5. Разом з бюджетним запитом головний розпорядник подає необхідну для здійснення фінорганом аналізу бюджетного запиту детальну інформацію щодо визначення наведених у бюджетних запитах обсягів видатків, а також підтвердні документи та матеріали за формами, доведеними фінорганом.

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

1.7. Граничні обсяги та індикативні прогнозні показники розраховуються фінорганом на основі:

- прогнозу економічного і соціального розвитку України на плановий бюджетний період та основних макропоказників економічного і соціального розвитку України на наступні за плановим два бюджетні періоди;

- основних напрямів бюджетної політики на наступний бюджетний період;

- стратегії розвитку/Плану соціально-економічного і культурного розвитку м.Києва.

- прогнозу бюджету міста Києва на відповідні періоди, схваленого виконавчим органом Київської міської ради (Київською міською державною адміністрацією).

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

прогнозних обсягів доходів;

розміру прожиткового мінімуму та рівня його забезпечення;

розміру мінімальної заробітної плати та посадового окладу працівників 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.

1.9. Граничний обсяг та індикативні прогнозні показники видатків бюджету доводяться фінорганом до головного розпорядника загальними сумами за роками. В межах граничного обсягу можуть доводитися граничні обсяги на здійснення окремих видатків та інші фінансові обмеження.

1.10. Головний розпорядник здійснює розподіл граничного обсягу та індикативних прогнозних показників за бюджетними програмами з урахуванням пріоритетів соціально-економічного розвитку міста Києва, на реалізацію яких спрямовано його діяльність, та стратегічних цілей, визначених планами його діяльності на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди.

1.11. Показники доходів, фінансування, видатків, повернення та надання кредитів за попередній та поточний бюджетні періоди мають відповідати кодам класифікації доходів бюджету, типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів, класифікації фінансування бюджету за типом боргового зобов'язання, класифікації кредитування бюджету та економічної класифікації видатків бюджету з урахуванням змін, внесених до відповідної бюджетної класифікації.

1.12. 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 Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів поточного бюджетного періоду, а у разі якщо

бюджетна програма у поточному бюджетному періоді не передбачена - зазначаються окремим рядком.

1.13. Для заповнення форм бюджетного запиту використовуються:

дані річного звіту за попередній бюджетний період, поданого органом Головного управління Державної казначейської служби України у місті Києві, з урахуванням капітальних видатків (далі - звіт за попередній бюджетний період) - для зазначення показників за попередній бюджетний період;

показники, затверджені розписом бюджету міста Києва на поточний бюджетний період з урахуванням капітальних видатків (з урахуванням лише змін, внесених до рішення Київської міської ради про 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.

1.14. Головні розпорядники забезпечують своєчасність, достовірність та зміст поданих до фіноргану бюджетних запитів, які мають містити інформацію, необхідну для аналізу показників проєкту бюджету та прогнозу бюджету.

1.15. У разі 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 бюджету за одними бюджетними програмами та збільшити за іншими, такі пропозиції мають бути обґрунтовані в частині необхідності такого перерозподілу та можливості реалізації головним розпорядником відповідних бюджетних програм у запропонованих ним обсягах.

1.16. Структурні підрозділи фіноргану здійснюють аналіз отриманих від головних розпорядників бюджетних запитів на предмет відповідності меті діяльності головного розпорядника та пріоритетам соціально-економічного розвитку міста, визначених програмними (стратегічними) документами, ефективності використання бюджетних коштів, дотримання доведених обмежень та вимогам цієї Інструкції.

1.17. З метою узгодження розбіжностей з головними розпорядниками щодо показників проєкту бюджету та прогнозу бюджету фінорган проводить (за необхідності) погоджувальні наради з головними розпорядниками.

Після проведення погоджувальних нарад готується узагальнена інформація про результати аналізу бюджетних запитів та результати погоджувальних нарад в розрізі головних розпорядників з деталізацією за бюджетними програмами та бюджетними періодами для узагальнення та подання керівнику фіноргану.

1.18. На основі інформації про результати аналізу бюджетних запитів та погоджувальних нарад керівник фіноргану відповідно до норм, передбачених частиною п'ятою статті 75 Бюджетного кодексу України, приймає рішення про включення бюджетного запиту до проєкту бюджету міста Києва.

1.19. 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.

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

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

2.1. Головний розпорядник забезпечує розподіл граничного обсягу та індикативних прогнозних показників за бюджетними програмами та здійснює розрахунок обсягів видатків та надання кредитів, дотримуючись принципів, на яких ґрунтується бюджетна система (ефективності та результативності, справедливості і неупередженості), а також ураховуючи принципи пріоритетності, обґрунтованості витрат, та економії бюджетних коштів.

При розподілі граничного обсягу та індикативних прогнозних показників за бюджетними програмами головний розпорядник враховує у першочерговому порядку потребу в коштах на оплату праці працівників бюджетних установ відповідно до встановлених законодавством України умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати; на проведення розрахунків за електричну та теплову енергію, водопостачання, водовідведення, природний газ, які споживаються бюджетними установами.

2.2. Граничні обсяги на утримання апаратів органів влади не дозволяється збільшувати, а передбачені у граничних обсягах видатки на продукти харчування, медикаменти та перев'язувальні матеріали і 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 зокрема:

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

зобов'язань, передбачених договорами;

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 видатків;

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, чисельність учнів, дітей, пенсіонерів, осіб з інвалідністю, кількість бюджетних установ, обладнання, обсяг виробленої продукції (наданих послуг) тощо.

До вартісних факторів належать індекси споживчих цін та цін виробників, ціни (тарифи) на товари (роботи, послуги), розмір прожиткового мінімуму та рівень його забезпечення, розміри мінімальної заробітної плати та посадового окладу працівника 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. Обсяг надання кредитів на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди визначається на підставі нормативно-правових актів, якими передбачено надання таких кредитів, з урахуванням положень договорів (контрактів), включаючи договори між головним розпорядником та позичальником тощо, та необхідності повного завершення розпочатих позичальником робіт (здійснення виплат), що передбачені такими угодами (договорами) та в межах граничних обсягів та індикативних прогнозних показників доведених фінорганом до головних розпорядників.

2.6. Головні розпорядники бюджетних коштів забезпечують включення до бюджетних запитів показників за бюджетними програмами, які забезпечують протягом декількох років виконання інвестиційних проєктів, у разі їх схвалення або відбору у встановленому законодавством порядку та на підставі розрахунків обсягу витрат і вигод щодо реалізації таких інвестиційних проєктів.

При визначенні обсягу видатків або надання кредитів за бюджетними програмами, що забезпечують реалізацію інвестиційних програм (проєктів), ураховується необхідність:

першочергового забезпечення ресурсами інвестиційних програм (проєктів), реалізація яких розпочалася у минулих бюджетних періодах або розпочинається у поточному бюджетному періоді;

виконання інвестиційних програм (проєктів), які реалізуються в рамках діючих міських/державних цільових програм;

виконання положень договорів (контрактів) щодо надання кредитів (у разі наявності таких).

Розподіл капітальних вкладень на реалізацію інвестиційних проєктів здійснюється за погодженням з Департаментом економіки та інвестицій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) з урахуванням умови, що на плановий бюджетний період не менше 70 відсотків обсягу капітальних вкладень спрямовується на продовження (завершення) реалізації розпочатих інвестиційних проєктів.

2.7. Обсяг капітальних видатків визначається пооб'єктно, враховуючи запланований обсяг робіт згідно з проєктно-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 видатків 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 (зі змінами).

Розрахунок надходжень спеціального фонду на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди здійснюється з урахуванням фактичних надходжень у попередньому та поточному бюджетних періодах.

III. Порядок заповнення Форми-1 (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 прогностичних показників за бюджетними програмами.

3.2. У Формі-1 зазначається:

мета діяльності головного розпорядника, яка спрямована на реалізацію завдань у відповідній галузі (сфері діяльності),

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 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 Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів та найменування головного розпорядника.

Довідково: Типову відомчу класифікацію видатків та кредитування місцевих бюджетів затверджено наказом Мінфіну від 20.09.2017 №793 «Про затвердження складових програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів».

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

чітке формулювання та лаконічне викладення;

спрямованість на досягнення певного результату;

охоплення всіх галузей (сфер діяльності) головного розпорядника.

3.5. У пункті 3 зазначається цілі бюджетної політики у відповідній сфері, яку забезпечує головний розпорядник:

у графах 1-2 зазначається показник результату та одиниця виміру;

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

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

у графах 5-7 (*проект, прогноз*) – розподіл граничного обсягу витрат та індикативних прогнозних показників на плановий рік та наступні за плановим два бюджетні періоди.

3.6. У пункті 4 зазначаються розподіл граничного обсягу витрат загального фонду бюджету на плановий рік та індикативних прогнозних показників на наступні за плановим два бюджетні періоди за бюджетними програмами та відповідальними виконавцями бюджетних програм:

у графах 1-2 зазначаються код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів і найменування бюджетної програмами згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевих бюджетів;

Довідково: Типову програмну класифікацію видатків та кредитування місцевих бюджетів затверджено наказом Мінфіну від 20.09.2017 №793 «Про затвердження складових програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів».

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

у графі 4 – відповідальний виконавець бюджетної програми;

Довідково: визначається головним розпорядником коштів

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

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

у графах 7-9 (*проект, прогноз*) – розподіл граничного обсягу витрат та індикативних прогнозних показників на плановий рік та наступні за плановим два бюджетні періоди.

Примітка: цифри у рядку «Усього» у графах 7-9 не повинні перевищувати доведені граничні обсяги та індикативні прогнозні показники.

у графі 10 (*номер цілі бюджетної політики*) – зазначити номер цілі бюджетної політики.

3.7. У пункті 5 зазначаються розподіл граничного обсягу витрат спеціального фонду бюджету на плановий рік та індикативних прогнозних показників на наступні за плановим два бюджетні періоди за бюджетними програмами та відповідальними виконавцями бюджетних програм:

у графах 1-2 зазначаються код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів і найменування бюджетної програмами згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевих бюджетів;

Довідково: Типову програмну класифікацію видатків та кредитування місцевих бюджетів затверджено наказом Мінфіну від 20.09.2017 №793 «Про затвердження складових програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів».

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

у графі 4 – відповідальний виконавець бюджетної програми;

Довідково: визначається головним розпорядником коштів

у графі 5 (*звіт*) – касові видатки відповідно або надання кредитів спеціального фонду 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*) – розподіл граничного обсягу витрат та індикативних прогнозних показників на плановий рік та наступні за плановим два бюджетні періоди.

Примітка: цифри у рядку «Усього» у графах 7-9 не повинні перевищувати доведені граничні обсяги та індикативні прогнозні показники.

у графі 10 (*номер цілі бюджетної політики*) – зазначити номер цілі бюджетної політики.

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 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 Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевих бюджетів у розрізі кодів класифікації кредитування бюджету: 4120, 4220;

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

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

Довідково: класифікація доходів, фінансування та кредитування бюджету, економічна класифікація затверджені наказом Мінфіну від 14.01.2011 №11 «Про бюджетну класифікацію», Типову програмну класифікацію видатків та кредитування місцевих бюджетів затверджено наказом Мінфіну від 20.09.2017 №793 «Про затвердження складових програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів».

При цьому за однією бюджетною програмою передбачаються або тільки видатки з подальшою їх деталізацією за кодами економічної класифікації видатків бюджету, або тільки надання кредитів з подальшою їх деталізацією за класифікацією кредитування бюджету.

4.3. У пунктах 1-3 зазначаються:

у пункті 1 - найменування головного розпорядника, код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів, код за ЄДРПОУ;

у пункті 2 – найменування відповідального виконавця бюджетної програми, код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів та номер в системі головного розпорядника коштів місцевого бюджету і код за ЄДРПОУ.

у пункті 3 – код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів, код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету, код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету, найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевих бюджетів і код бюджету.

4.4. У пункті 4 зазначаються:

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

Довідково: мета бюджетної програми визначена у Типовому переліку бюджетних програм по відповідній галузі, який затверджено наказом відповідного галузевого міністерства чи спільним наказом Мінфіну та галузевого міністерства .

у підпункті 2 - завдання бюджетної програми;

Завдання головного розпорядника передбачають 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.

В частині видатків на капітальне будівництво завдання повинні бути тотожними назві інвестиційних проектів (об'єктів капітального будівництва).

у підпункті 3 - нормативно-правові акти, які є підставою для реалізації бюджетної програми.

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

У рядку «Надходження із загального фонду бюджету» у графах 3, 7, 11, підпункту 1 пункту 5 та рядку «Надходження із загального фонду бюджету» у графах 3, 7 підпункту 2 пункту 5 проставляються показники, наведені у графах 5, 6, 7, 8, 9, пункту 4 Форми-1 у рядку «УСЬОГО» відповідної бюджетної програми.

Показники спеціального фонду зазначаються за кожним видом надходжень:

1) власні надходження бюджетних установ:

плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю (код класифікації доходів бюджету 25010100);

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

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

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

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

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

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

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

Загальний обсяг надходжень спеціального фонду за попередній бюджетний період (рядок «УСЬОГО») розраховується як сума усіх вищезазначених надходжень та різниці між залишками бюджетних коштів на початок бюджетного періоду (код класифікації фінансування бюджету за типом боргового зобов'язання 602100) та на кінець бюджетного періоду (код класифікації фінансування бюджету за типом боргового зобов'язання 602200).

У графі 4 підпункту 1 пункту 5 (звіт) зазначаються надходження спеціального фонду для виконання видатків відповідно до звіту за попередній бюджетний період;

- У графі 8 підпункту 1 пункту 5 (затверджено) - надходження спеціального фонду для виконання видатків на поточний бюджетний період;
- У графі 12 підпункту 1 пункту 5 (проект) - надходження спеціального фонду для виконання видатків на плановий бюджетний період;
- У графах 4 та 8 підпункту 2 пункту 5 (прогноз) - надходження спеціального фонду для виконання видатків на наступні за плановим два бюджетні періоди;
- У графах 5, 9, 13 підпункту 1 пункту 5 та графах 5, 9 підпункту 2 пункту 5 зазначаються показники надходжень спеціального фонду в частині бюджету розвитку;
- 4.6. 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 економічною класифікацією видатків бюджету або класифікацією 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 підпунктів 1 та 2 пункту 6 (*звіт*) - касові видатки або надання кредитів спеціального фонду відповідно до звіту за попередній бюджетний період;
- у графі 7 підпунктів 1 та 2 пункту 6 (*затверджено*) - бюджетні асигнування загального фонду, затверджені розписом на поточний бюджетний період з урахуванням змін;
- у графі 8 підпунктів 1 та 2 пункту 6 (*затверджено*) – кошторисні призначення спеціального фонду на поточний бюджетний період з урахуванням змін;
- у графі 11 підпунктів 1 та 2 пункту 6 (*проект*) - видатки або надання кредитів загального фонду на плановий бюджетний період, розраховані відповідно до розділу II цієї Інструкції;
- у графі 12 підпунктів 1 та 2 пункту 6 (*проект*) - видатки або надання кредитів спеціального фонду – на плановий бюджетний період, розраховані відповідно до розділу II цієї Інструкції;
- у графах 3 і 7 підпунктів 3 та 4 пункту 6 (*прогноз*) - видатки або надання кредитів загального фонду на наступні за плановим два бюджетні періоди, розраховані відповідно до розділу II цієї Інструкції;
- у графах 4 і 8 підпунктів 3 та 4 пункту 6 (*прогноз*) - видатки або надання кредитів спеціального фонду на наступні за плановим два бюджетні періоди, розраховані відповідно до розділу II цієї Інструкції;
- у графах 5, 9, 13 підпунктів 1 та 2, графах 5, 9 підпунктів 3 та 4 пункту 6 зазначаються показники видатки або надання кредитів спеціального фонду в частині бюджету розвитку;
- Показники у рядку «УСЬОГО» у графах 3, 7, 11 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» у графах 3, 7, 11 підпункту 1 пункту 5 Форми-2.
- Показники у рядку «УСЬОГО» у графах 3 і 7 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»,
- 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» у графах 3, 7 підпункту 2 пункту 5 Форми-2.

4.7. У пункті 7 зазначаються видатки або надання кредитів за напрямами використання бюджетних коштів за загальним та спеціальним фондами, виконання яких забезпечує реалізацію бюджетної програми.

Довідково: Напрями використання бюджетних коштів – дії (заходи), що спрямовуються на досягнення мети та забезпечують виконання завдань в межах коштів, передбачених на виконання бюджетної програми.

У підпункті 1 пункту 7 зазначаються видатки або надання кредитів за попередній, поточний та на плановий бюджетний період за напрямами використання бюджетних коштів:

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

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

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

у графі 8 (*затверджено*) – кошторисні призначення бюджету розвитку на поточний бюджетний період з урахуванням змін;

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

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

у графах 5, 9, 13 – видатків спеціального фонду в частині бюджету розвитку;

Показники у рядку «УСЬОГО» у графах 3, 7, 11 підпункту 1 пункту 7 повинні дорівнювати показникам у графах 5, 6, 7 пункту 4 Форми-1 для відповідної бюджетної програми, показникам у рядку «УСЬОГО» у графах 3, 7, 11 підпункту 1 пункту 5 Форми-2, а також показникам у рядку «УСЬОГО» у графах 3, 7, 11 підпункту 1 пункту 6 та рядку «УСЬОГО» у графах 3, 7, 11 підпункту 2 пункту 6 Форми-2.

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

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

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

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

у графах 5, 9 (*прогноз*) – видатки спеціального фонду в частині бюджету розвитку.

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

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

При визначенні напрямів використання бюджетних коштів та розподілі 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.

З метою забезпечення порівнянності показників на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди із показниками поточного бюджетного періоду у пункті 7 Форми-2 перелік напрямів використання бюджетних коштів визначається відповідно до переліку, що використовувався головним розпорядником при підготовці бюджетних запитів на плановий бюджетний період.

Напрями використання бюджетних коштів на капітальне будівництво по інвестиційних проектах (об'єктах капітального будівництва) повинні відображати окремо видатки на перспективне проектування, будівельно-монтажні роботи, оплату робіт минулих років, придбання обладнання за умови його включення до зведеного кошторисного розрахунку об'єкту, витрати на утримання служби замовника.

Для нових бюджетних програм напрями використання бюджетних коштів визначаються головним розпорядником самостійно.

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

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

Результативні показники бюджетної програми визначаються з дотриманням Загальних вимог до визначення результативних показників бюджетних програм, 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 примірних переліків результативних показників бюджетних програм, визначених спільними наказами Мінфіну і галузевих міністерств та наказами галузевих міністерств.

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

Для бюджетних програм, що реалізуються протягом декількох років, результативні показники бюджетної програми не повинні суттєво змінюватися за своїм змістом порівняно із результативними показниками, передбаченими паспортом відповідної бюджетної програми на поточний рік, за умов: незмінності завдань бюджетної програми та напрямів використання коштів.

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

Результативні показники по капітальним вкладенням визначаються для кожного інвестиційного проєкту (об'єкту капітального будівництва) окремо та мають характеризувати напрями використання бюджетних коштів, відображених в пункті 7 та мати зв'язок з показниками затверджені проєктної документації або експертних звітів з виконання робіт на аналогічних об'єктах. (*)

(*) (наприклад, зміна рівня будівельної готовності об'єкту, потужність, будівельна довжина (ліній метрополітену, інженерних мереж, інженерно-транспортної інфраструктури тощо), кількість станцій метро, пропускна спроможність (ліній метрополітену, інженерних мереж, інженерно-транспортної інфраструктури тощо), довжина ділянки дороги, ширина дорожнього полотна, місткість закладу, кількість навчальних класів, вихованців, кількість створених робочих місць, кількість ліжко-місць, загальна кількість квартир (в тому числі 1-кімнатних, 2-х кімнатних, 3-х кімнатних тощо), площа квартир у будинках, площа об'єкту будівництва (парку, озеленення, алей, доріжок, майданчиків, фасадів, полотна), місткість трибун, автостоянок тощо).

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

По установах фізичної культури і спорту кількість ставок тренеро-викладацького складу визначається з урахуванням педнавантаження згідно із комплектуванням відділень з видів спорту по:

дитячо-юнацьким спортивним школах комунальної власності міста Києва, затверджених розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради;

дитячо-юнацьким спортивним школах фізкультурно-спортивних товариств затверджених засновником (власником) або уповноваженим ним органом.

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.

По установах фізичної культури і спорту кількість ставок тренеро-викладацького складу визначається з урахуванням педнавантаження згідно із комплектуванням відділень з видів спорту по:

дитячо-юнацьким спортивним школах комунальної власності міста Києва, затверджених розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради;

дитячо-юнацьким спортивним школах фізкультурно-спортивних товариств затверджених засновником (власником) або уповноваженим ним органом.

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.

4.11. У пункті 11 наводяться міські цільові програми, які виконувалися в межах бюджетної програми у попередньому бюджетному періоді, виконуються у поточному і будуть виконуватись у плановому (підпункт 1) та наступних за плановим двох бюджетних періодах (підпункт 2):

у графі 2 підпунктів 1 та 2 пункту 11 зазначається назва міської цільової програми;

у графі 3 підпунктів 1 та 2 - дата та назва нормативно-правового акта, яким затверджена міська цільова 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 і 12 підпунктів 1 та 2 пункту 6;

Показники у рядку УСЬОГО у графах 4, 5, 7 і 8 підпункту 2 пункту 11 не мають перевищувати відповідні показники у графах 3, 4, 7 і 8 підпунктів 3 та 4 пункту 6.

Учасники (співвиконавці) міських цільових програм заповнюють за погодженням з відповідальним виконавцем цільової програми. Відповідальний виконавець надає узагальнену інформацію по програмі в цілому та за економічною структурою.

4.12. У пункті 12 наводиться інформація про об'єкти будівництва, реконструкції та реставрації виробничої, комунікаційної та соціальної інфраструктури, (в частині видатків на капітальне будівництво), та об'єкти і види робіт (в частині видатків на капітальні ремонти), які виконуються в межах бюджетної програми за рахунок коштів бюджету розвитку, у розрізі років:

у графах 1, 2, 3 зазначається найменування об'єкта відповідно до проектно-кошторисної документації, строк його реалізації, загальна кошторисна вартість;

у графах 4, 6, 8, 10, 12 – видатки спеціального фонду, що спрямовувалися у попередньому році, спрямовуються у поточному році та будуть спрямовуватися у плановому та наступних за плановим двох бюджетних періодах;

у графах 5, 7, 9, 11, 13 – рівень будівельної готовності об'єкта на кінець бюджетного періоду (*тобто готовність об'єкта будівництва до введення в експлуатацію за умови спрямування у бюджетному періоді коштів бюджету розвитку*).

у графі 14 зазначається посилання на пункт та розділ Міської цільової програми, в якій передбачено зазначений захід.

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

Всі документи, перелічені у графах 15, 16, 17, 18 надаються до Департаменту фінансів на стадії розгляду бюджетного запиту на вимогу.

У графі 19 наводяться пояснення про джерела фінансування інвестиційного проекту (програми) у плановому році та у наступних за плановим двох роках та до кінця реалізації інвестиційного проекту (програми) з розподілом по роках. Якщо початок реалізації інвестиційного проекту (програми) припадає на один із двох

наступних за плановим роком, то такий проєкт включається до бюджетного запиту з відображенням показників, починаючи з відповідного року.

4.13. У пункті 13 наводиться аналіз результатів, досягнутих внаслідок використання коштів загального фонду у попередньому бюджетному періоді, очікувані результати у поточному бюджетному періоді та обґрунтування необхідності передбачення видатків або надання кредитів на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди.

Також надається інформація щодо змін мережі, штатів та контингентів та заходів, які вживалися по приведенню її у відповідність із фінансовими ресурсами.

Примітка: аналіз здійснюється на підставі інформації, наведеної у пунктах 8-10.

4.14 У пункті 14 наводиться аналіз управління зобов'язаннями у попередньому і поточному бюджетних періодах та пропозиції щодо приведення зобов'язань на плановий бюджетний період до граничного обсягу 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 за загальним фондом за попередній бюджетний період, а також можлива кредиторська заборгованість за загальним фондом 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. Ці показники мають відповідати показникам, наведеним у графі 3 підпункту 1 пункту 6 або у графі 3 підпункту 2 пункту 6;

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

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

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

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

Графи 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);

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

графа 8 підпункту 2 пункту 14 - графі 11 підпункту 1 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 розробки заходів з приведення своїх зобов'язань на плановий бюджетний період у відповідність до обсягів видатків на плановий бюджетний період.

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

у графі 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.

4.15. У пункті 15 наводяться:

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

основні підходи до розрахунку інших надходжень спеціального фонду, включаючи кошти, що залучаються 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 для реалізації інвестиційних програм (проектів) та від повернення кредитів до бюджету, та визначено напрями їх використання;

пояснення джерел утворення надходжень спеціального фонду та основні напрями їх використання;

аналіз результатів, досягнутих внаслідок використання коштів спеціального фонду у попередньому бюджетному періоді, та очікувані результати у поточному бюджетному періоді;

показники, які характеризують обсяг видатків або надання кредитів спеціального фонду на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди (мережа, штати, контингенти, що обслуговуються спеціальними підрозділами бюджетних установ за рахунок власних надходжень тощо, - порівняно із звітом за попередній бюджетний період та планом на поточний бюджетний період).

4.16. Інформація, наведена у Формі-2, використовується для формування паспорту бюджетної програми відповідно до положень наказу Міністерства фінансів України від 26 серпня 2014 року № 836 «Про деякі питання запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 10 вересня 2014 року за № 1103/25880.

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

5.1 *Форма-3 (додаток 3)* призначена для представлення та обґрунтування пропозицій щодо додаткових поточних та капітальних видатків на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди.

Дана форма заповнюється лише після заповнення Форми-1 і Форми-2 у разі якщо витрати, які розраховані, виходячи з пріоритетності та обґрунтованості потреб, перевищують граничний обсяг та індикативні прогностичні показники.

5.2. Пропозиції головного розпорядника щодо додаткових видатків та надання кредитів розглядаються фінорганом в межах балансу бюджету.

5.3. У пункті 1 зазначаються найменування головного розпорядника, код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів, код за ЄДРПОУ;

5.4. У пункті 2 – найменування відповідального виконавця бюджетної програми, код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів та номер в системі головного розпорядника коштів місцевого бюджету і код за ЄДРПОУ.

5.5. У пункті 3 – код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів, код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету, код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету, найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевих бюджетів і код бюджету.

5.6. 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:

У першій таблиці підпункту 1 пункту 4 зазначаються додаткові витрати на плановий бюджетний період (у розрізі кодів економічної класифікації видатків бюджету або класифікації кредитування бюджету).

Показники графі 2 в частині видатків на капітальне будівництво та капітальний ремонт заповнюються за правилами, встановленими для заповнення графі 1 пункту 12.

Показники у графах 3, 4, 5 підпункту 1 пункту 4 повинні відповідати показникам у графах 5, 6, 7 пункту 3 Форми-1 за відповідними бюджетними програмами.

У графі 7 першої таблиці підпункту 1 пункту 4 наводяться обґрунтування необхідності та розрахунки додаткових витрат 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 затрат, продукту, ефективності та 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 в межах 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.

Також необхідно зазначити про наслідки, які можуть настати у разі, якщо додаткові кошти не будуть передбачені у плановому році, та альтернативні заходи, які доцільно вжити для забезпечення виконання бюджетної програми.

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

графа 2 в частині видатків на капітальне будівництво та капітальний ремонт заповнюється за правилами, встановленими для заповнення графи 1 пункту 12;

у графах 3, 5 першої таблиці підпункту 2 пункту 4 зазначаються індикативні прогнозні показники, які повинні відповідати показникам у графах 8 та 9 пункту 3 Форми-1 за відповідними бюджетними програмами;

у графах 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 загального фонду.

У графах 2, 3, 4 другої таблиці підпункту 2 пункту 4 зазначаються результативні показники (показників 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 2, 3, 4 підпункту 2 пункту 8 Форми -2.

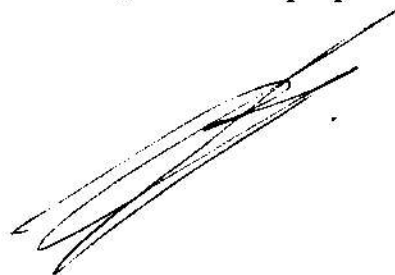
У графах 5 і 7 другої таблиці підпункту 2 пункту 4 зазначаються результативні показники, які передбачається досягти у наступних за плановим двох бюджетних періодах в межах індикативних прогнозних показників на відповідний бюджетний період.

У графах 6 і 8 другої таблиці підпункту 2 пункту 4 зазначаються зміни (збільшення/зменшення) зазначених результативних показників у разі виділення додаткових видатків у відповідних бюджетних періодах.

Також необхідно зазначити про наслідки, які можуть настати у разі, якщо додаткові кошти не будуть передбачені у плановому році, та альтернативні заходи, які доцільно вжити для забезпечення виконання бюджетної програми.

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

Заступник директора



Олександр ПРОКОПЕНКО