Методичні рекомендації щодо підготовки бюджетних запитів
Зразок Типової форми Інструкції з підготовки бюджетних запитів

Порядок складання проектів місцевих бюджетів унормовано ст. 75 Бюджетного кодексу України (далі - Кодекс). Процес складання проектів місцевих бюджетів починається з підготовки бюджетних запитів.

Бюджетний запит – документ, підготовлений головним розпорядником бюджетних коштів, що містить пропозиції з відповідним обґрунтуванням щодо обсягу бюджетних коштів, необхідних для його діяльності на наступні бюджетні періоди (п. 9 ч. 1 ст. 2 Кодексу).

Відповідно до ч. 3 ст. 75 Кодексу **типові форми бюджетних запитів** затверджує Міністерство фінансів. Типові форми бюджетних запитів для формування місцевих бюджетів затверджені наказом Міністерства фінансів України від 17.07.2015 № 648 (із змінами), який зареєстрований в Міністерстві юстиції України 6 серпня 2015 р. за № 957/27402.

Враховуючи те, що не всі місцеві бюджети у бюджетному процесі застосовують програмно-цільовий метод зазначеним наказом затверджено типові форми бюджетних запитів для:

- ✓ формування місцевих бюджетів за програмно-цільовим методом, це Форма 20__- 1 - загальний бюджетний запит (додаток № 1), Форма 20__- 2 - індивідуальний бюджетний запит (додаток № 2), Форма 20__- 3 - додатковий бюджетний запит (додаток № 3);
- ✓ місцевих бюджетів, при формуванні яких не застосовується програмно-цільовий метод, це Форма 20__- 4 - загальний бюджетний запит, Форма 20__- 5 - індивідуальний бюджетний запит, Форма 20__- 6 - додатковий бюджетний запит.

Місцеві фінансові органи згідно з типовою формою бюджетних запитів та з урахуванням особливостей складання проектів місцевих бюджетів, доведених Міністерством фінансів України, **розробляють і доводять** до головних розпорядників бюджетних коштів **інструкцію з підготовки бюджетних запитів.** Така норма передбачена ч. 3 ст. 75 Кодексу та п.3 наказу Міністерства фінансів від 17.07.2015 р. № 648.

Розроблення бюджетних запитів організовують головні розпорядники бюджетних коштів та подають їх місцевим фінансовим органам у встановлені терміни та порядку (ч. 4 ст. 75 Кодексу).

На будь-якому етапі складання і розгляду проектів місцевих бюджетів місцеві фінансові органи здійснюють аналіз бюджетного запиту, поданого головним розпорядником бюджетних коштів, з точки зору його відповідності меті, пріоритетності, а також дієвості та ефективності використання бюджетних коштів.

У разі надання необґрунтованих бюджетних запитів або бюджетних запитів, заповнених з порушенням вимог інструкції, розробленої місцевим

фінансовим органом, видатки за відповідними бюджетними програмами можуть не включатися до проекту бюджету.

Місцевий фінансовий орган, виходячи з наявної дохідної бази (з урахуванням міжбюджетних трансфертів), перед формуванням бюджетного запиту доводить головному розпоряднику граничний обсяг видатків на плановий рік.

Слід зазначити, що граничний обсяг видатків доводиться в цілому, що дає можливість головному розпоряднику коштів здійснити розподіл видатків за бюджетними програмами з урахуванням пріоритетних напрямів своєї діяльності, а також необхідності зменшення рівня заборгованості минулих періодів та недопущення утворення заборгованості за зобов'язаннями у плановому році.

У разі, якщо структура видатків у бюджетному запиті, поданому головним розпорядником, не забезпечує мінімально необхідний рівень видатків для його функціонування (наприклад, більшість коштів планується направити на оплату праці, а на видатки з функціонування закладу: придбання медикаментів, оплату комунальних послуг і енергоносіїв тощо передбачено недостатньо коштів), місцевий фінансовий орган має право повернути такий бюджетний запит головному розпоряднику для збалансування обсягів бюджетних витрат.

У випадку невиконання головним розпорядником зазначених вимог місцевий фінансовий орган має право самостійно внести необхідні корективи в бюджетний запит, повідомивши про це головного розпорядника.

Для чого взагалі необхідно складати бюджетні запити?

Складання бюджетних запитів дозволяє визначити та проаналізувати пропозиції, необхідні для реалізації бюджетних програм, досягнення поставлених цілей та оцінки очікуваних результатів програм.

При складанні бюджетних запитів головні розпорядники бюджетних коштів на підставі плану своєї діяльності розподіляють людські, матеріальні та інші ресурси, які необхідні для виконання конкретної бюджетної програми.

Серед **основних вимог** заповнення бюджетних запитів слід звернути увагу на наступні:

- бюджетні запити заповнюються всіма розпорядниками бюджетних коштів. Розпорядники нижчого рівня заповнюють форми бюджетних запитів та подають їх для зведення головному розпоряднику.

Отже, розпорядники нижчого рівня заповнюють індивідуальний та додатковий бюджетні запити: Форма 20__-2 та Форма 20__-3 *(або Форма 20__-5 та Форма 20__-6, у разі не застосування програмно-цільового методу)* і подають їх для зведення головному розпоряднику.

Головний розпорядник коштів заповнює загальний бюджетний запит Форму 20__-1 (*або Форму 20__-4 – по місцевих бюджетах, які не застосовують програмно-цільовий метод)* та зведені Форму 20__-2 і Форму 20__-3 *(або Форму 20__-5 та Форму 20__-6)* за своєю мережею і подає їх до місцевого фінансового органу в терміни та у порядку, встановлені в інструкції про заповнення бюджетних запитів;

- відповідальність за своєчасність, достовірність та зміст поданих фінансовим органам бюджетних запитів несуть головні розпорядники бюджетних коштів;

- усі позиції форм бюджетного запиту в обов'язковому порядку заповнюються на середньострокову перспективу – на плановий та два наступні за плановим прогнозні бюджетні періоди;

- у всіх формах бюджетного запиту застосовуються коди бюджетної класифікації затверджені наказами Міністерства фінансів України:

- від 14.01.2011 р. № 11 «Про бюджетну класифікацію», яким затверджено класифікацію доходів, класифікацію боргу, класифікацію фінансування та економічну класифікацію видатків та кредитування бюджету;

- від 20.09.2017 р. № 793 «Про затвердження складових програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів», яким затверджено Типову відомчу класифікацію видатків та кредитування місцевих бюджетів та Типову програмну класифікацію видатків та кредитування місцевих бюджетів.

Слід зазначити, що даний наказ набирає чинності з 1 січня 2018 року, до цього часу діє наказ від 02.12.2014 р. № 1195 «Про затвердження Структури кодування програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів і Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів / Тимчасової класифікації видатків та кредитування для бюджетів місцевого самоврядування, які не застосовують програмно-цільового методу» (зі змінами);

- усі показники відображаються в тисячах гривень з округленням до десятої (наприклад 45,2 тис. грн);

- при розрахунку показників бюджетного запиту за спеціальним фондом дані заповнюються у розрізі груп власних надходжень, визначених ч. 4 ст. 13 Кодексу (наприклад, плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю, надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності, плата за оренду майна бюджетних установ, благодійні внески, гранти та дарунки, отримані бюджетними установами);

➢ при заповненні результативних показників, обов'язково необхідно заповнювати позиції:

- «Джерело інформації», де визначається найменування статистичних збірників, форм фінансової та іншої звітності, та даних бухгалтерського та внутрішньогосподарського (управлінського) обліку, що ведуться головним розпорядником (розпорядником), інших видів джерел інформації, які підтверджують достовірність наведених показників виконання;

- «Одиниці вимірювання» – для забезпечення порівняльності результативних показників та їх аналітичної цінності.

Основні характеристики форм бюджетних запитів:

➢ **Форма 20__-1, загальний бюджетний запит** (додаток № 1) – вказується загальна інформація про складові бюджетної програми та обсяг бюджетних ресурсів, що планується витратити на її реалізацію, а саме:

мета діяльності головного розпорядника;

розподіл головним розпорядником граничних обсягів видатків/надання кредитів на плановий рік у розрізі загального і спеціального фондів, за бюджетними програмами, підпрограмами, відповідальними виконавцями;

індикативні прогнозні показники видатків/надання кредитів на наступні за плановим два прогнозні роки у розрізі загального і спеціального фондів, за бюджетними програмами, підпрограмами, відповідальними виконавцями.

➢ **Форма 20__-2, індивідуальний бюджетний запит** (додаток № 2) – це найбільша форма запиту. В ній надається обґрунтування граничного обсягу бюджетного ресурсу необхідного для реалізації окремої бюджетної програми та його взаємозалежність з результативними показниками, зокрема вказуються:

✓ мета бюджетної програми, строки її реалізації та підстави для реалізації;

✓ надходження коштів для виконання бюджетної програми у розрізі джерел;

✓ розподіл видатків/надання кредитів за кодами економічної класифікації;

✓ результативні показники бюджетної програми;

✓ структура видатків на оплату праці;

✓ чисельність зайнятих у бюджетних установах;

✓ перелік регіональних програм, які виконуються в межах бюджетної програми;

✓ перелік інвестиційних проектів, які виконуються в межах бюджетної програми та обсяги фінансування у розрізі джерел;

✓ інформація про кредиторську/дебіторську заборгованості (наявність у звітному і поточному роках, планові обсяги погашення, тощо);

✓ перелік нормативно-правових актів, виконання яких не забезпечено граничним обсягом видатків/наданням кредитів у плановому році.

Інформація надається у розрізі загального та спеціального фондів; підпрограм та завдань; груп результативних показників (затрат, продукту, ефективності, якості).

Форма 20__-2 заповнюється на підставі показників Форми 20__-1.

➢ **Форма 20__-3, додатковий бюджетний запит** (додаток № 3) - містить обґрунтування додаткової (понад граничний обсяг) потреби в бюджетному ресурсі на реалізацію бюджетної програми.

Дана форма заповнюється після підготовки Форми 20__-1 і Форми 20__-2 за наявності пропозицій про збільшення граничного обсягу видатків загального фонду за умови, що такі видатки нормативно-правовими актами визначені пріоритетними.

Обсяги додаткових видатків/надання кредитів загального фонду місцевого бюджету надаються у розрізі бюджетних програм та підпрограм. При цьому, необхідно:

- обґрунтувати додаткову потребу в коштах та обов'язково надати посилання на нормативний документ, відповідно до якого є необхідність у виділенні додаткових коштів;

- визначити вплив додаткових коштів (у разі їх виділення) на виконання бюджетної програми;

- визначити зміну результативних показників, що характеризують виконання бюджетної програми, у разі, якщо додаткові кошти будуть виділені;

- вказати наслідки, які настають у разі, якщо додаткові кошти не будуть передбачені та альтернативні заходи, яких необхідно вжити для забезпечення виконання бюджетної програми.

Такі пропозиції розглядаються місцевим фінансовим органом у ході доопрацювання проекту бюджету в межах балансу бюджету.

Отже, **бюджетний запит є документом,** що слугує основою для складання проекту місцевого бюджету на плановий та прогнозні бюджетні періоди.

Його мета – чітке обґрунтування потреби в бюджетних ресурсах на реалізацію програми та їх збалансування з запланованим максимально можливим соціально-економічним результатом.

Місцеві фінансові органи здійснюють аналіз бюджетного запиту і на основі результатів аналізу **керівник місцевого фінансового органу**

приймає рішення про включення бюджетного запиту до пропозиції проекту місцевого бюджету (ч. 5 ст. 75 Кодексу).

Міністерство фінансів у тижневий строк після схвалення Кабінетом Міністрів України проекту закону про бюджет на плановий бюджетний рік Мінфін **доводить до місцевих органів влади** (ч. 8 ст. 75 Кодексу):

організаційно-методологічні вимоги стосовно складання проектів місцевих бюджетів

та прогнозні обсяги міжбюджетних трансфертів і методики їх визначення.

Дану інформацію місцеві органи влади отримують не пізніше **22 вересня року, що передує плановому** (Мінфін подає проект бюджету Кабінету Міністрів України до 15 вересня року, що передує плановому (*ч. 3 ст. 37 Кодексу*)).

Отже, **робота з підготовки бюджетних запитів може розпочинатися уже з кінця вересня року**, що передує плановому, оскільки у розпорядженні місцевих органів влади є:

особливості формування місцевих бюджетів на плановий рік;

інформація про розміри основних соціальних стандартів (мінімальна заробітна плата, прожитковий мінімум тощо);

пояснювальна записка стосовно підходів до визначення прогнозних показників по доходах, видатках, міжбюджетних трансфертах.

Як уже зазначено вище, Інструкцію з підготовки бюджетних запитів розробляє і доводить до головних розпорядників коштів місцевий фінансовий орган.

Відповідно до п. 36 ст. 2 Кодексу **місцевий фінансовий орган** – це установа, що відповідно до законодавства України здійснює функції з складання, виконання місцевих бюджетів, контролю за витрачанням коштів розпорядниками бюджетних коштів, а також інші функції, пов'язані з управлінням коштами місцевого бюджету.

Отже, це структурний підрозділ місцевої державної адміністрації, виконавчого органу місцевої ради, який здійснює управління бюджетним процесом та має статус юридичної особи. Наприклад, департамент фінансів обласної державної адміністрації, фінансове управління районної державної адміністрації, фінансовий відділ сільської, селищної, міської ради.

У разі, якщо виконавчий орган місцевої ради не створено, то функції місцевого фінансового органу виконує сільський, селищний, міський (міста районного значення) голова, голова ОТГ.

З урахуванням зазначеного Інструкція з підготовки бюджетних запитів (далі - Інструкція) затверджується наказом відповідного фінансового органу або розпорядженням голови відповідної ради.

Інструкція включає такі розділи:

✓ **Розділ I «Загальні положення».** В цьому розділі:

визначаються загальні вимоги до заповнення бюджетного запиту;

надається інформація щодо нормативних актів, які враховувалися при розрахунку граничних обсягів та індикативних прогнозних показників;

надається перелік даних, які використовуються для заповнення форм бюджетного запиту.

✓ **Розділ II «Розрахунок видатків та надання кредитів на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди»**. В цьому розділі наводяться вимоги до:

розподілу граничного обсягу та індикативних прогнозних показників за бюджетними програмами, підпрограмами;

розрахунку обсягів видатків та надання кредитів на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди.

✓ **Розділ III. Порядок заповнення Форми-1.** В цьому розділі надаються чіткі та детальні вимоги до заповнення загального бюджетного запиту – Форми 20__-1 (Форми 20__-4);

✓ **Розділ IV. Порядок заповнення Форми-2.** В цьому розділі надаються чіткі та детальні вимоги до заповнення індивідуального бюджетного запиту – Форми 20__-2 (Форми 20__-5);

✓ **Розділ V. Порядок заповнення Форми-3.** В цьому розділі надаються чіткі та детальні вимоги до заповнення додаткового бюджетного запиту – Форми 20__-3 (Форми 20__-6).

Зразок Інструкції щодо підготовки бюджетних запитів, який додається, розроблено для тих місцевих бюджетів, які застосовують в бюджетному процесі програмно-цільовий метод.

ЗРАЗОК

ІНСТРУКЦІЯ
щодо підготовки бюджетних запитів

І. Загальні положення

1.1. Ця Інструкція розроблена відповідно до частини третьої статті 75 Бюджетного кодексу України і визначає:

- механізм розрахунку показників

проекту _____ *(назва бюджету)* бюджету на плановий бюджетний період (далі – проект бюджету)

та прогнозу _____ *(назва бюджету)* бюджету на наступні за плановим два бюджетні періоди (далі – прогноз бюджету);

- встановлює порядки складання, розгляду та аналізу бюджетних запитів.

1.2. Головний розпорядник бюджетних коштів (далі – головний розпорядник) організовує та забезпечує складання бюджетного запиту і подає його до _____ *(назва місцевого фінансового органу, наприклад, департамент фінансів, управління фінансів, фінансовий відділ тощо, сільський, селищний, міський (міста районного значення) голова, голова ОТГ, якщо не утворено виконавчий орган ради)* ради, у визначені ним терміни та порядку, 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).

Примітка: відповідно до ч. 3 ст. 75 Бюджетного кодексу України форми бюджетних запитів затверджує Міністерство фінансів – наказ від 17.07.2015 № 648 (із змінами).

1.3. Форми бюджетного запиту заповнюються послідовно: показники Форми -1 є підставою для заповнення Форма -2, після їх заповнення, в разі необхідності, заповнюється Форма -3.

1.4. Усі вартісні показники у формах наводяться у тисячах гривень з округленням до десятої (наприклад, 83,5 тис. грн.).

1.5. Разом з бюджетним запитом головний розпорядник подає необхідну для здійснення _____ *(назва місцевого фінансового органу)* аналізу бюджетного запиту детальну інформацію щодо визначення наведених у бюджетних запитах обсягів видатків, а також підтвердні

документи та матеріали, за формами, доведеними _____ *(назва місцевого фінансового органу)*.

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

1.7. Граничні обсяги та індикативні прогнозні показники розраховуються _____ *(назва місцевого фінансового органу)* 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 _____ *(області, району, міста, громади)*.

- прогнозу _____ *(обласного, міського, районного, ОТГ, сільського, селищного)* бюджету на відповідні бюджеті періоди, схваленого _____ *(відповідно місцева державна адміністрація чи виконавчий орган місцевої ради)*.

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

- прогнозних обсягів доходів бюджету;

- розміру прожиткового мінімуму та рівня його забезпечення;

- розміру мінімальної заробітної плати та посадового окладу працівників І 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 напрямах діяльності, скорочення непершочергових та виключення неефективних витрат тощо.

1.8. Граничний обсяг видатків та індикативні прогнозні показники видатків загального фонду бюджету доводяться _____ *(назва місцевого фінансового органу)* 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 _____ *(області, району, міста, ОТГ, села, селища)*, 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 територіальним органам Державної казначейської служби, з урахуванням капітальних видатків (далі – звіт за попередній бюджетний період) – для зазначення показників за попередній бюджетний період;

- показники, затверджені розписом _____ *(назва бюджету)* бюджету на поточний бюджетний період з урахуванням капітальних видатків (з урахуванням лише змін, внесених до рішення сесії ради 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 ІІ 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 _____ *(назва місцевого фінансового органу)* бюджетних запитів, які мають містити всю інформацію, необхідну для аналізу показників проекту _____ *(назва бюджету)* бюджету та прогнозу _____ *(назва бюджету)* бюджету.

1.15. У разі якщо головний розпорядник у межах доведених _____ *(назва місцевого фінансового органу)* граничного обсягу та індикативних прогнозних показників пропонує зменшити порівняно з поточним бюджетним періодом видатки та /або надання кредитів загального фонду бюджету за одними бюджетними програмами та збільшити за іншими, такі пропозиції мають бути обґрунтовані в частині необхідності такого перерозподілу та можливості реалізації головним розпорядником відповідних бюджетних програм у запропонованих ним обсягах.

1.16. Структурні підрозділи *(наприклад, бюджетний відділ, відділ фінансування соціально-культурної сфери тощо, або фахівці, якщо не утворено окремі підрозділи)* _____ *(назва місцевого фінансового органу)* здійснюють аналіз отриманих від головних розпорядників бюджетних запитів на предмет відповідності меті діяльності головного розпорядника та пріоритетам соціально-економічного розвитку _____ *(області, району, міста, ОТГ, села, селища)*, 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 проекту _____ *(назва бюджету)* бюджету та прогнозу_____ *(назва бюджету)* бюджету _____ *(назва місцевого фінансового органу)* 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 _____ *(посада керівника фінансового органу – директору Департаменту, начальнику управління, відділу, голові ради (у разі, якщо не утворено виконавчий орган ради))*.

1.18. На основі інформації про результати аналізу бюджетних запитів та погоджувальних нарад _____ *(посада керівника фінансового органу, наприклад, директор Департаменту фінансів, начальник фінансового управління/відділу)* відповідно до норм, передбачених частиною п'ятою статті 75 Бюджетного кодексу України, приймає рішення про включення бюджетного запиту до пропозицій проекту _____ *(назва бюджету)* бюджету.

1.19. У разі подання головним розпорядником бюджетного запиту, складеного з порушенням вимог цієї Інструкції, _____ *(назва місцевого фінансового органу)* 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 жорсткої економії коштів.

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 (у разі їх доведення до головних розпорядників) 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;

- пріоритетності видатків, ураховуючи реальні можливості бюджету;

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

- 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, інвалідів, 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 І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки тощо.

Окремі фактори, що впливають на обсяг видатків та надання кредитів, щороку доводяться головним розпорядникам _____ *(назва місцевого фінансового органу)*, 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 _____ *(назва місцевого фінансового органу)* 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 проектів, у разі їх схвалення або відбору у встановленому законодавством порядку та на підставі розрахунків обсягу витрат і вигод щодо реалізації таких інвестиційних проектів.

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

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

виконання інвестиційних програм (проектів), які реалізовуються в рамках діючих обласних/районних/міських/державних цільових програм;

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

2.7. Обсяг капітальних видатків визначається, враховуючи запланований обсяг робіт згідно з проектно-кошторисною документацією, ступінь будівельної готовності об’єктів, кількість наявного обладнання та предметів довгострокового користування та ступінь їх фізичного і морального зношення. Фактори, що можуть враховуватися при визначенні обсягу капітальних видатків, головним розпорядником визначаються самостійно з урахуванням галузевих особливостей. Вартість товарів (робіт, послуг) має забезпечувати раціональне та економне використання бюджетних коштів.

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

У разі якщо розрахований обсяг видатків та/або надання кредитів загального фонду перевищує граничний обсяг та індикативні прогнозні показники, додаткові видатки та/або надання кредитів (сума перевищення) включаються у Форму - 3 за умови, що такі видатки нормативно-правовими актами визначені пріоритетними.

2.9. 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

3.1. Форма-1 (додаток № 1) призначена для наведення узагальнених показників діяльності головного розпорядника і розподілу граничного обсягу та індикативних прогнозних показників за бюджетними програмами.

2. У Формі-1 зазначаються:

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

- показники результату діяльності головного розпорядника.

Також у цій формі здійснюється розподіл граничного обсягу та індикативних прогнозних показників за бюджетними програмами та відповідальними виконавцями бюджетних програм.

Інформація, що наводиться у Формі-1, має у повній мірі характеризувати діяльність головного розпорядника, охоплювати всі сфери, у яких він забезпечує реалізацію державної політики, висвітлювати найбільш суспільно значущі результати його діяльності та враховувати відповідні показники діяльності відповідальних виконавців, робота яких організовується та координується відповідним головним розпорядником.

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

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

*програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів», **який набирає чинності з 01.01.2018 року** (до цього часу діє наказ від 02.12.2014 № 1195).*

3.4. У пункті 2 зазначається мета діяльності головного розпорядника, яка визначає основне його призначення і роль у реалізації державної, регіональної (місцевої) політики у відповідній галузі (сфері діяльності) 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) діяльності головного розпорядника.

3.5. У пункті 3 зазначаються розподіл граничного обсягу видатків/надання кредитів загального фонду бюджету на 20__ рік *(зазначається плановий рік)* та індикативних прогнозних показників на 20__ і 20__ роки *(зазначаються наступні за плановим два бюджетні періоди)* за бюджетними програмами, підпрограмами (у разі їх формування) та відповідальними виконавцями бюджетних програм:

у графах 1-2 зазначаються код та найменування бюджетної програми, підпрограми;

Довідково: Типову програмну класифікацію видатків та кредитування місцевих бюджетів затверджено наказом Мінфіну від 20.09.2017 р. № 793.

у графі 3 - відповідальний виконавець бюджетної програми;

Довідково: визначається головним розпорядником коштів

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

у графі 5 (затверджено) - бюджетні асигнування загального фонду, затверджені розписом на поточний бюджетний період з урахуванням змін;

у графах 6-8 (проект, прогноз) - розподіл граничного обсягу видатків та індикативних прогнозних показників на плановий рік та наступні за плановим два бюджетні періоди.

Примітка: цифри у рядку «Всього» у графах 6-8 не повинні перевищувати доведені граничні обсяги та індикативні прогнозні показники

3.6. У пункті 4 наводиться розподіл граничного обсягу видатків/надання кредитів спеціального фонду бюджету на 20__ рік *(зазначається плановий рік)* та індикативних прогнозних показників на 20__ і 20_ роки *(зазначаються наступні за плановим два бюджетні періоди)* за бюджетними програмами, підпрограмами (у разі їх формування) та відповідальними виконавцями бюджетних програм:

у графах 1-2 зазначаються код та найменування бюджетної програми, підпрограми;

у графі 3 - відповідальний виконавець бюджетної програми;

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

у графі 5 (затверджено) - бюджетні асигнування спеціального фонду, затверджені розписом на поточний бюджетний період з урахуванням змін;

у графах 6 - 8 (проект, прогноз) - розподіл граничного обсягу видатків та індикативних прогнозних показників на плановий рік та наступні за плановим два бюджетні періоди.

IV. Порядок заповнення Форми-2

4.1. Форма-2 (додаток № 2) заповнюється на основі показників Форми-1 та 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; 9000;

- 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 р. № 11 «Про бюджетну класифікацію», Типова програмна класифікація видатків та кредитування місцевих бюджетів - наказом Мінфіну від 20.09.2017 р. № 793.

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

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

4.4. У пункті 2 зазначаються найменування відповідального виконавця бюджетної програми, код відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів і знак відповідального виконавця.

4.5. У пункті 3 зазначаються код і найменування бюджетної програми.

4.6. У пункті 4 зазначаються:

у підпункті 4.1. - 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 4.2. - нормативно-правові акти, які є підставою для реалізації бюджетної програми.

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

У рядку «Надходження загального фонду бюджету» у графах 4, 8, 12 підпункту 5.1. пункту 5 та рядку «Надходження загального фонду бюджету» у графах 4, 8 підпункту 5.2. пункту 5 проставляються показники, наведені у графах 4, 5, 6, 7, 8 пункту 3 Форми-1 у рядку «ВСЬОГО» відповідної бюджетної програми.

Показники спеціального фонду зазначаються за кожним видом надходжень:

1) власні надходження бюджетних установ:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

У графі 5 підпункту 5.1. пункту 5 (звіт) зазначаються надходження спеціального фонду для виконання видатків відповідно до звіту за попередній бюджетний період.

У графі 9 підпункту 5.1. пункту 5 (затверджено) – надходження спеціального фонду для виконання видатків на поточний бюджетний період.

У графі 13 підпункту 5.1. пункту 5 (проект) – надходження спеціального фонду для виконання видатків на плановий бюджетний період.

У графах 5 та 9 підпункту 5.2. пункту 5 (прогноз) – надходження спеціального фонду для виконання видатків на наступні за плановим два бюджетні періоди.

У графах 6, 10, 14 підпункту 5.1. та графах 6, 10 підпункту 5.2. пункту 5 зазначаються показники надходжень спеціального фонду в частині бюджету розвитку.

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

у графі 4 підпункту 6.1. пункту 6 та графі 4 підпункту 6.2. пункту 6 (звіт) зазначаються касові видатки або надання кредитів загального фонду відповідно до звіту за попередній бюджетний період;

у графі 5 підпункту 6.1. пункту 6 та графі 5 підпункту 6.2. пункту 6 (звіт) – касові видатки або надання кредитів спеціального фонду відповідно до звіту за попередній бюджетний період;

у графі 8 підпункту 6.1. пункту 6 та графі 8 підпункту 6.2. пункту 6 (затверджено) – бюджетні асигнування загального фонду, затверджені розписом на поточний бюджетний період з урахуванням змін;

у графі 9 підпункту 6.1. пункту 6 та графі 9 підпункту 6.2. пункту 6 (затверджено) – бюджетні асигнування спеціального фонду, затверджені розписом на поточний бюджетний період з урахуванням змін;

у графі 12 підпункту 6.1. пункту 6 та графі 12 підпункту 6.2. пункту 6 (проект) – видатки або надання кредитів загального фонду на плановий бюджетний період, розраховані відповідно до розділу ІІ цієї Інструкції;

у графі 13 підпункту 6.1. пункту 6 та графі 13 підпункту 6.2. пункту 6 (проект) – видатки або надання кредитів спеціального фонду, які передбачаються на плановий бюджетний період, розраховані відповідно до розділу ІІ цієї Інструкції;

у графах 4 і 8 підпункту 6.3. пункту 6 та у графах 4 і 8 підпункту 6.4. пункту 6 (прогноз) – видатки або надання кредитів загального фонду на наступні за плановим два бюджетні періоди, розраховані відповідно до розділу ІІ цієї Інструкції;

у графах 5 і 9 підпункту 6.3. пункту 6 та у графах 5 і 9 підпункту 6.4. пункту 6 (прогноз) – видатки або надання кредитів спеціального фонду на наступні за плановим два бюджетні періоди, розраховані відповідно до розділу ІІ цієї Інструкції.

у графах 6, 10, 14 підпункту 6.1., графах 6, 10, 14 підпункту 6.2., графах 6. 10 підпункту 6.3. та графах 6, 10 підпункту 6.4. пункту 6 зазначаються показники видатки або надання кредитів спеціального фонду в частині бюджету розвитку.

Показники у рядку «ВСЬОГО» у графах 4, 8, 12 підпункту 6.1. пункту 6 та рядку «ВСЬОГО» у графах 4, 8, 12 підпункту 6.2. пункту 6 повинні дорівнювати показникам у графах 4, 5, 6 пункту 3 Форми-1 для відповідної бюджетної програми і показникам у рядку «ВСЬОГО» у графах 4, 8, 12 підпункту 5.1. пункту 5 Форми-2.

Показники у рядку «ВСЬОГО» у графах 4 і 8 підпункту 6.3. пункту 6 та рядку «ВСЬОГО» у графах 4 і 8 підпункту 6.4. пункту 6 повинні дорівнювати показникам у графах 7 і 8 пункту 3 Форми-1 для відповідної бюджетної програми і показникам у рядку «ВСЬОГО» у графах 4 і 8 підпункту 5.2. пункту 5 Форми-2.

4.6. У пункті 7 зазначаються видатки/надання кредитів за бюджетною програмою в розрізі підпрограм та завдань за загальним та спеціальним фондами.

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.

Кількість завдань, як правило, не повинна перевищувати трьох.

На основі визначених завдань будуть формуватися результативні показники у пункті 8 Форми – 2.

У підпункті 7.1. пункту 7 зазначаються видатки або надання кредитів за попередній бюджетний період, на поточний та плановий бюджетні періоди за бюджетною програмою в розрізі підпрограм та завдань:

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, затверджені розписом на поточний бюджетний період з урахуванням змін;

у графі 8 (затверджено) – бюджетні асигнування спеціального фонду затверджені розписом 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 (звіт), 9 (затверджено), 13 (проект) – відповідні показники видатків або надання кредитів спеціального фонду в частині бюджету розвитку.

Показники у рядку "ВСЬОГО" у графах 3, 7, 11 підпункту 7.1. пункту 7 Форми-2 повинні дорівнювати показникам у графах 4, 5, 6 пункту 3 Форми-1 для відповідної бюджетної програми, показникам у рядку "ВСЬОГО" у графах 4, 8, 12 підпункту 6.1. пункту 6 або рядку "ВСЬОГО" у графах 4, 8, 12 підпункту 6.2. пункту 6 Форми-2.

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

У підпункті 7.2. пункту 7 зазначаються видатки або надання кредитів у наступних за плановим двох бюджетних періодах в розрізі підпрограм та завдань:

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

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

у графах 5, 9 (прогноз) - видатки або надання кредитів спеціального фонду в частині бюджету розвитку на наступні за плановим два бюджетні періоди.

Показники у рядку "ВСЬОГО" у графах 3, 7 підпункту 7.2. пункту 7 повинні дорівнювати показникам у графах 7, 8 пункту 3 Форми-1 для відповідної бюджетної програми, показникам у рядку "ВСЬОГО" у графах 4, 8 підпункту 6.3. пункту 6 або рядку "ВСЬОГО" у графах 4, 8 підпункту 6.4. пункту 6 Форми-2.

Показники у рядку "ВСЬОГО" у графах 4, 8 підпункту 7.2. пункту 7 повинні дорівнювати показникам у графах 7, 8 пункту 4 Форми-1 для відповідної бюджетної програми.

4.7. У пункті 8 наводяться результативні показники бюджетної програми (в розрізі підпрограм та завдань) за попередній, поточний, плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди.

Результативні показники бюджетної програми визначаються з дотриманням Загальних вимог до визначення результативних показників бюджетної програми, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 10 грудня 2010 року № 1536, зареєстрованих у Міністерстві юстиції України 27 грудня 2010 року за № 1353/18648 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 15 червня 2015 року № 553), з урахуванням 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.

Кількість результативних показників за кожним напрямом, як правило, не повинна перевищувати чотирьох.

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 8.1. та 8.2. пункту 8 зазначаються найменування статистичних збірників, звітності та обліку, що ведуться головним розпорядником, інших видів джерел інформації, які

підтверджують достовірність наведених результативних показників бюджетних програм.

4.8. 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.

4.9. 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 _____ *(зазначається остання звітна дата поточного бюджетного періоду перед розробкою бюджетного запиту)*;

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

Кількість штатних одиниць та фактично зайнятих посад, які утримуються за рахунок видатків загального фонду або спеціального фонду, наводиться окремо. У разі якщо згідно з чинним законодавством працівники, що отримують основну заробітну плату за рахунок загального фонду, отримують додаткову заробітну плату зі спеціального фонду або працюють за сумісництвом в підрозділі, що утримується зі спеціального фонду, чисельність таких працівників проставляється і по загальному, і по спеціальному фондах, а також додатково в останньому рядку «штатні одиниці за загальним фондом, що враховані у спеціальному фонді», у графах 5, 6, 9, 10, 12, 14 і 16.

Показники чисельності повинні узгоджуватися з відповідними показниками видатків у підпунктах 6.1. та 6.3. пункту 6 та пункті 9.

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

у графі 2 підпункту 11.1. пункту 11 та графі 2 підпункту 11.2. пункту 11 зазначається назва місцевої програми;

у графі 3 підпункту 11.1. пункту 11 та графі 3 підпункту 11.2. пункту 11 – дата та назва нормативно-правового акта, яким затверджена місцева програма;

у графі 4 підпункту 11.1. пункту 11 та графі 4 підпункту 11.2. пункту 11 – короткий зміст заходів, які виконуються за місцевою програмою.

Показники у рядку «ВСЬОГО» у графах 5–10 підпункту 11.1. пункту 11 не мають перевищувати відповідні показники у графах 4, 5, 8, 9, 12 і 13 підпункту 6.1. пункту 6 або у графах 4, 5, 8, 9, 12 і 13 підпункту 6.2. пункту 6.

Показники у рядку «ВСЬОГО» у графах 5–8 підпункту 11.2. пункту 11 не мають перевищувати відповідні показники у графах 4, 5, 8, 9 підпункту 6.3. пункту 6 або у графах 4, 5, 8, 9 підпункту 6.4. пункту 6.

4.11. У пункті 12 наводиться інформація про обсяги та джерела фінансування інвестиційних проектів у розрізі підпрограм та років:

підпункт 12.1. – попередній, поточний, плановий роки;

підпункт 12.2. – наступні за плановим два бюджетні періоди.

У графі 12 підпункту 12.1. та графі 9 підпункту 12.2. пункту 12 надаються пояснення, що характеризують джерела фінансування *(наприклад, місцеві запозичення, термін погашення)*.

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

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.

4.13. У пункті 14 наводиться аналіз управління зобов’язаннями у попередньому і поточному бюджетних періодах та пропозиції щодо приведення зобов’язань до граничного обсягу на плановий бюджетний період.

У підпунктах 14.1. та 14.2. пункту 14 зазначається кредиторська заборгованість за загальним фондом за попередній бюджетний період, а також можлива кредиторська заборгованість за загальним фондом на кінець поточного бюджетного періоду:

у графі 4 підпункту 14.1. пункту 14 – бюджетні асигнування, затверджені розписом за попередній бюджетний період з урахуванням всіх внесених змін до розпису;

у графі 5 підпункту 14.1. пункту 14 – касові видатки або надання кредитів загального фонду відповідно до звіту за попередній бюджетний період. Ці показники мають відповідати показникам, наведеним у графі 4 підпункту 6.1. пункту 6 або у графі 4 підпункту 6.2. пункту 6;

у графах 6 та 7 підпункту 14.1. пункту 14 – кредиторська заборгованість загального фонду на початок та кінець попереднього бюджетного періоду відповідно до звіту за попередній бюджетний період;

у графі 8 підпункту 14.1. пункту 14 – зміна кредиторської заборгованості загального фонду протягом попереднього бюджетного періоду;

у графах 9 та 10 підпункту 14.1. пункту 14 – кредиторська заборгованість, яка у попередньому бюджетному періоді погашена за рахунок коштів загального та спеціального фондів відповідно;

у графі 11 підпункту 14.1. пункту 14 – бюджетні зобов'язання, у тому числі погашені (касові видатки) та непогашені (кредиторська заборгованість на кінець попереднього бюджетного періоду).

Графи 4, 5, 9 підпункту 14.2. пункту 14 мають відповідати:

графа 4 підпункту 14.2. пункту 14 – графі 8 підпункту 6.1. пункту 6 (бюджетні асигнування, затверджені розписом на поточний бюджетний період);

графа 5 підпункту 14.2. пункту 14 – графі 7 підпункту 14.1. пункту 14 (кредиторська заборгованість загального фонду на кінець попереднього бюджетного періоду відповідно до звіту за попередній бюджетний період);

графа 9 підпункту 14.2. пункту 14 – графі 12 підпункту 6.1. пункту 6 (видатки бюджету на плановий бюджетний період).

У графах 6, 7, 11, 12 підпункту 14.2. пункту 14 наводиться сума кредиторської заборгованості, яку в поточному та плановому бюджетних періодах планується погасити за рахунок коштів загального та спеціального фондів відповідно.

У графах 8 і 13 підпункту 14.2. 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 14.1. та 14.2. 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 14.3. 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 4 підпункту 14.3. пункту 14 – бюджетні асигнування, затверджені розписом за попередній бюджетний період з урахуванням всіх внесених змін до розпису;

у графі 5 підпункту 14.3. пункту 14 – касові видатки або надання кредитів відповідно до звіту за попередній бюджетний період;

у графах 6 і 7 підпункту 14.3. пункту 14 – дебіторська заборгованість загального фонду на початок та кінець попереднього бюджетного періоду відповідно до звіту за попередній бюджетний період;

у графі 8 підпункту 14.3. пункту 14 – очікувана дебіторська заборгованість загального фонду на кінець планового бюджетного періоду;

у графах 9 і 10 підпункту 14.3. пункту 14 – причини виникнення дебіторської заборгованості загального фонду та вжиті заходи щодо її погашення відповідно.

У підпункті 14.4. пункту 14 наводяться нормативно-правові акти, що є підставою для виконання бюджетної програми та які не забезпечені граничним обсягом:

у графі 2 підпункту 14.4. пункту 14 зазначаються назва, номер та дата нормативно-правового акта;

у графі 3 підпункту 14.4. пункту 14 - відповідні статті (пункти) нормативно-правового акта;

у графі 4 підпункту 14.4. пункту 14 - обсяг видатків або надання кредитів, необхідний для виконання статей (пунктів) нормативно-правового акта;

у графі 5 підпункту 14.4. пункту 14 - обсяг видатків або надання кредитів, врахований у граничному обсягу;

у графі 6 підпункту 14.4. пункту 14 - обсяг видатків або надання кредитів, не забезпечений граничним обсягом;

у графі 7 підпункту 14.4. пункту 14 - заходи, яких необхідно вжити для забезпечення виконання статті (пункту) нормативно-правового акта в межах граничного обсягу.

У підпункті 14.5. 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.

4.14. У пункті 15 наводяться:

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

основні підходи до розрахунку інших надходжень спеціального фонду, включаючи кошти, що залучаються державою 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 державою 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).

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

V. Порядок заповнення Форми-3

5.1. Форма-3 (додаток № 3) призначена для представлення та обґрунтування пропозицій щодо додаткових поточних та капітальних видатків та/або надання кредитів на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди.

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 прогнозні показники.

5.2. Пропозиції головного розпорядника щодо додаткових видатків та надання кредитів розглядаються _____ *(назва місцевого фінансового органу)* в межах балансу бюджету.

5.3. У пункті 1 зазначаються найменування головного розпорядника та код відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету.

5.4. У пункті 2 наводяться додаткові кошти на поточні та капітальні видатки та інформація про зміни результативних показників бюджетної програми у плановому та наступних за плановим двох бюджетних періодах у разі передбачення додаткових коштів, а також можливі наслідки, у разі якщо додаткові кошти не будуть передбачені, та альтернативні заходи, яких необхідно вжити для забезпечення виконання бюджетної програми.

Підпункти 2.1. та 2.2. пункту 2 заповнюються за кожною бюджетною програмою.

У першій таблиці підпункту 2.1. пункту 2 зазначаються додаткові видатки на плановий бюджетний період (у розрізі кодів економічної класифікації видатків бюджету або класифікації кредитування бюджету).

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

У графі 6 першої таблиці підпункту 2.1. пункту 2 зазначається сума збільшення обсягу видатків, яка не може перевищувати суми, зазначеної у рядку „ВСЬОГО” у графі 6 підпункту 14.4 пункту 14 Форми-2, за відповідними бюджетними програмами.

У графі 7 першої таблиці підпункту 2.1. пункту 2 наводяться обґрунтування необхідності та розрахунки додаткових видатків загального фонду на плановий бюджетний період, а також надається інформація про вжиті головним розпорядником заходи щодо економії бюджетних коштів.

У графах 3, 4, 5 другої таблиці підпункту 2.1. пункту 2 зазначаються найменування результативних показників бюджетної програми (показників затрат, продукту, ефективності та якості) у розрізі підпрограм та завдань, їх одиниці виміру та відповідне джерело інформації, які мають відповідати графам 2, 3, 4 підпункту 8.1. пункту 8 Форми-2.

У графі 6 другої таблиці підпункту 2.1. пункту 2 зазначаються результативні показники, які передбачається досягти у плановому бюджетному періоді в межах граничного обсягу.

У графі 7 другої таблиці підпункту 2.1. пункту 2 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 2.2. пункту 2 зазначаються додаткові видатки або надання кредитів на наступні за плановим два бюджетні періоди (у розрізі кодів економічної класифікації видатків бюджету або класифікації кредитування бюджету):

у графах 3, 5 першої таблиці підпункту 2.2. пункту 2 зазначаються індикативні прогнозні показники, які повинні відповідати показникам у графах 7 та 8 пункту 3 Форми-1 за бюджетними програмами;

у графах 4 і 6 першої таблиці підпункту 2.2. пункту 2 зазначається сума збільшення індикативних прогнозних показників;

у графі 7 першої таблиці підпункту 2.2. пункту 2 наводяться обґрунтування необхідності та розрахунки додаткових видатків загального фонду.

У графах 3, 4, 5 другої таблиці підпункту 2.2. пункту 2 зазначаються результативні показники (показників затрат, продукту, ефективності та якості) у розрізі підпрограм та завдань, що характеризують виконання бюджетної програми у наступних за плановим двох бюджетних періодах, їх одиниці виміру та відповідне джерело інформації, які мають відповідати графам 2, 3, 4 підпункту 8.2. пункту 8 Форми -2.

У графах 6 і 8 другої таблиці підпункту 2.2. пункту 2 зазначаються результативні показники, які передбачається досягти у наступних за плановим двох бюджетних періодах в межах індикативних прогнозних показників на відповідний бюджетний період.

У графах 7 і 9 другої таблиці підпункту 2.2. пункту 2 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 2.1. та 2.2. пункту 2 зазначається загальна сума додаткових коштів за всіма бюджетними програмами.

Додаток № 1

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
від 17 липня 2015 року № 648
(у редакції наказу Міністерства
фінансів України від 30 вересня 2016
року № 861)

Бюджетний запит на 20__ – 20__ роки загальний (Форма 20__-1)

1. _____ (__) (__)
(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету) КВК

2. Мета діяльності головного розпорядника коштів місцевого бюджету

3. Розподіл граничного обсягу видатків/надання кредитів загального фонду місцевого бюджету на 20__ рік та індикативних прогнозних показників на 20__ і 20__ роки за бюджетними програмами та підпрограмами

(тис. грн.)

КПКВК*	Найменування	Відповідальний виконавець	20__ рік (звіт)	20__ рік (затверджено)	20__ рік (проект)	20__ рік (прогноз)	20__ рік (прогноз)
1	2	3	4	5	6	7	8
	Програма						
	Підпрограма						
	…						
	ВСЬОГО						

4. Розподіл граничного обсягу видатків/надання кредитів спеціального фонду місцевого бюджету на 20__ рік та індикативних прогнозних показників на 20__ і 20__ роки за бюджетними програмами та підпрограмами

(тис. грн)

КПКВК*	Найменування	Відповідальний виконавець	20__ рік (звіт)	20__ рік (затверджено)	20__ рік (проект)	20__ рік (прогноз)	20__ рік (прогноз)
1	2	3	4	5	6	7	8
	Програма						
	Підпрограма						
	…						
	ВСЬОГО						

* Код програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів, Структура якого затверджена наказом Міністерства фінансів України від 02 грудня 2014 року № 1195 «Про затвердження Структури кодування програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів і Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів/Тимчасової класифікації видатків та кредитування для бюджетів місцевого самоврядування, які не застосовують програмно-цільового методу» (зі змінами).

Керівник установи _____ _____

(підпис) (ініціали та прізвище)

Керівник фінансової служби _____ _____

(підпис) (ініціали та прізвище)

Директор Департаменту місцевих бюджетів **Є. Ю. Кузькін**

{Форма в редакції Наказу Міністерства фінансів № 861 від 30.09.2016}

Додаток № 2

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
від 17 липня 2015 року № 648
(у редакції наказу Міністерства
фінансів України від 30 вересня 2016
року № 861)

Бюджетний запит на 20__ – 20__ роки індивідуальний (Форма 20__-2)

1. _____ (__) (__)
(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету) КВК

2. _____ *(__) (__) (__)*
(найменування відповідального виконавця бюджетної програми) КВК, знак відповідального виконавця

3. _____ (__) (__) (__) (__) (__) (__) (__)
(найменування бюджетної програми) КПКВК*

4. Мета бюджетної програми на 20__ - 20__ роки

4.1. Мета бюджетної програми, строки її реалізації

4.2. Підстави для реалізації бюджетної програми

5. Надходження для виконання бюджетної програми

5.1. Надходження для виконання бюджетної програми у 20__ - 20__ роках

(тис. грн)

КПКВК *	Код	Найменування	20__ рік (звіт)				20__ рік (затверджено)				20__ рік (проект)			
			загальний фонд	спеціаль-ний фонд	*у т.ч. бюджет розвитку*	разом (4+5)	загальний фонд	спеціаль-ний фонд	*у т.ч. бюджет розвитку*	разом (8+9)	загальний фонд	спеціаль-ний фонд	*у т.ч. бюджет розвитку*	разом (12+13)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
		Підпрограма 1												
		Надходження із загального фонду бюджету		X	X			X	X			X	X	
		Власні надходження бюджетних установ	X				X				X			
		Інші надходження спеціального фонду	X				X				X			
	401000	Запозичення	X				X				X			
	602400	Кошти, що передаються із загального фонду до спеціального фонду (бюджету розвитку)	X				X				X			
	602100	На початок періоду	X				X	X	X	X	X	X	X	X
	602200	На кінець періоду	X				X	X	X	X	X	X	X	X
		Підпрограма 2												
		…												
		ВСЬОГО												

5.2. Надходження для виконання бюджетної програми у 20__ - 20__ роках

(тис. грн)

КПКВК*	Код	Найменування	20__ рік (прогноз)				20__ рік (прогноз)			
			загальний фонд	спеціальний фонд	*у т.ч. бюджет розвитку*	разом (4+5)	загальний фонд	спеціальний фонд	*у т.ч. бюджет розвитку*	разом (8+9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		Підпрограма 1								
		Надходження із загального фонду бюджету		X	X			X	X	
		Власні надходження бюджетних установ	X				X			
		Інші надходження спеціального фонду	X				X			
	401000	Запозичення	X				X			
	602400	Кошти, що передаються із загального фонду до спеціального фонду (бюджету розвитку)	X				X			
		Підпрограма 2								
		…								
		ВСЬОГО								

6. Видатки/надання кредитів за кодами економічної класифікації видатків/класифікації кредитування бюджету

6.1. Видатки за кодами економічної класифікації видатків бюджету у 20__ - 20__ роках

(тис. грн)

КПКВК*	КЕКВ	Найменування	20__ рік (звіт)				20__ рік (затверджено)				20__ рік (проект)			
			загальний фонд	спеціальний фонд	*у т.ч. бюджет розвитку*	разом (4+5)	загальний фонд	спеціальний фонд	*у т.ч. бюджет розвитку*	разом (8+9)	загальний фонд	спеціальний фонд	*у т.ч. бюджет розвитку*	разом (12+13)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
		Підпрограма 1												
		…												
		Підпрограма 2												
		…												
		ВСЬОГО												

6.2. Надання кредитів за кодами класифікації кредитування бюджету у 20__ - 20__ роках

(тис. грн)

КПКВК*	ККК	Найменування	20__ рік (звіт)				20__ рік (затверджено)				20__ рік (проект)			
			загальний фонд	спеціальний фонд	*у т.ч. бюджет розвитку*	разом (4+5)	загальний фонд	спеціальний фонд	*у т.ч. бюджет розвитку*	разом (8+9)	загальний фонд	спеціальний фонд	*у т.ч. бюджет розвитку*	разом (12+13)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
		Підпрограма 1												
		…												
		Підпрограма 2												
		…												
		ВСЬОГО												

6.3. Видатки за кодами економічної класифікації видатків бюджету у 20__ - 20__ роках

(тис. грн)

КПКВК*	КЕКВ	Найменування	20__ рік (прогноз)				20__ рік (прогноз)			
			загальний фонд	спеціальний фонд	*у т.ч. бюджет розвитку*	разом (4+5)	загальний фонд	спеціальний фонд	*у т.ч. бюджет розвитку*	разом (8+9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		Підпрограма 1								
		…								
		Підпрограма 2								
		…								
		ВСЬОГО								

6.4. Надання кредитів за кодами класифікації кредитування бюджету у 20__ - 20__ роках

(тис. грн)

КПКВК*	ККК	Найменування	20__ рік (прогноз)				20__ рік (прогноз)			
			загальний фонд	спеціальний фонд	*у т.ч. бюджет розвитку*	разом (4+5)	загальний фонд	спеціальний фонд	*у т.ч. бюджет розвитку*	разом (8+9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		Підпрограма 1								
		…								
		Підпрограма 2								
		…								
		ВСЬОГО								

7. Видатки/надання кредитів у розрізі підпрограм та завдань

7.1. Видатки/надання кредитів у розрізі підпрограм та завдань у 20__ - 20__ роках

(тис. грн)

КПКВК*	Найменування	20__ рік (звіт)				20__ рік (затверджено)				20__ рік (проект)			
		загальний фонд	спеціальний фонд	*у т.ч. бюджет розвитку*	разом (3+4)	загальний фонд	спеціальний фонд	*у т.ч. бюджет розвитку*	разом (7+8)	загальний фонд	спеціальний фонд	*у т.ч. бюджет розвитку*	разом (11+12)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Підпрограма 1												
	Завдання 1												
	…												
	Завдання 2												
	…												
	ВСЬОГО												

7.2. Видатки/надання кредитів у розрізі підпрограм та завдань у 20__ - 20__ роках

(тис. грн)

КПКВК *	Найменування	20__ рік (прогноз)				20__ рік (прогноз)			
		загальний фонд	спеціальний фонд	*у т.ч. бюджет розвитку*	разом (3+4)	загальний фонд	спеціальний фонд	*у т.ч. бюджет розвитку*	разом (7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Підпрограма 1								
	Завдання 1								
	…								
	Завдання 2								
	…								
	ВСЬОГО								

8. Результативні показники бюджетної програми

8.1. Результативні показники бюджетної програми у 20__ - 20__ роках

КПКВК*	Показники	Одиниця виміру	Джерело інформації	20__ рік (звіт)		20__ рік (затверджено)		20__ рік (проект)	
				загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Підпрограма 1								
	Завдання 1								
	затрат								
	…								
	продукту								
	…								
	ефективності								
	…								
	якості								
	…								
	Завдання 2								
	затрат								
	…								
	продукту								
	…								
	ефективності								
	…								
	якості								
	…								

8.2. Результативні показники бюджетної програми у 20__ - 20__ роках

КПКВК*	Показники	Одиниця виміру	Джерело інформації	20__ рік (прогноз)		20__ рік (прогноз)	
				загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
1	2	3	4	5	6	7	8
	Підпрограма 1						
	Завдання 1						
	затрат						
	…						
	продукту						
	…						
	ефективності						
	…						
	якості						
	…						
	Завдання 2						
	затрат						
	…						
	продукту						
	…						
	ефективності						
	…						
	якості						
	…						

9. Структура видатків на оплату праці

(тис. грн)

КПКВК*	Найменування	20__ рік (звіт)		20__ рік (затверджено)		20__ рік (проект)		20__ рік (прогноз)		20__ рік (прогноз)	
		загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	Підпрограма 1										
	…										
	Підпрограма 2										
	…										
	ВСЬОГО										
	в тому числі оплата праці штатних одиниць за загальним фондом, що враховані також у спеціальному фонді	X		X		X		X		X	

10. Чисельність зайнятих у бюджетних установах

КПКВК*	Категорії працівників	20__ рік (звіт)				20__ рік (план)				20__ рік		20__ рік		20__ рік	
		загальний фонд		спеціальний фонд		загальний фонд		спеціальний фонд		загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
		затверджено	фактично зайняті	затверджено	фактично зайняті	затверджено	фактично зайняті	затверджено	фактично зайняті						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
	Підпрограма 1														
	…														
	Підпрограма 2														
	…														
	ВСЬОГО штатних одиниць														
	з них штатні одиниці за загальним фондом, що враховані також у спеціальному фонді	X	X			X	X			X		X		X	

11. Регіональні/місцеві програми, які виконуються в межах бюджетної програми

11.1. Регіональні/місцеві програми, які виконуються в межах бюджетної програми у 20__ - 20__ роках

(тис. грн)

№ з/п	Найменування	Коли та яким документом затверджена	Короткий зміст заходів за програмою	20__ рік (звіт)		20__ рік (затверджено)		20__ рік (проект)	
				загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ВСЬОГО								

11.2. Регіональні/місцеві програми, які виконуються в межах бюджетної програми у 20__ - 20__ роках

(тис. грн)

№ з/п	Найменування	Коли та яким документом затверджена	Короткий зміст заходів за програмою	20__ рік (прогноз)		20__ рік (прогноз)	
				загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
1	2	3	4	5	6	7	8
	ВСЬОГО						

12. Інвестиційні проекти, які виконуються в межах бюджетної програми

12.1. Обсяги та джерела фінансування інвестиційних проектів у 20__ - 20__ роках

(тис. грн)

КПКВК*	Найменування джерел надходжень	20__ рік (звіт)			20__ рік (затверджено)			20__ рік (проект)			Пояснення, що характеризують джерела фінансування
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	Підпрограма 1										
	Назва інвестиційного проекту (об'єкта) 1										
	Надходження із бюджету										
	Інші джерела фінансування (за видами)	X			X			X			
	Назва інвестиційного проекту (об'єкта) 2										
	...										
	ВСЬОГО										

12.2. Обсяги та джерела фінансування інвестиційних проектів у 20__ - 20__ роках

(тис. грн)

КПКВК*	Найменування джерел надходжень	20__ рік (прогноз)			20__ рік (прогноз)			Пояснення, що характеризують джерела фінансування
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Підпрограма 1							
	Назва інвестиційного проекту (об'єкта) 1							
	Надходження із бюджету							
	Інші джерела фінансування (за видами)	X			X			
	Назва інвестиційного проекту (об'єкта) 2							
	...							
	ВСЬОГО							

13. Аналіз результатів, досягнутих унаслідок використання коштів загального фонду бюджету у 20__ році, очікувані результати у 20__ році, обґрунтування необхідності передбачення видатків/надання кредитів на 20__ - 20__ роки

14. Бюджетні зобов’язання у 20__ - 20__ роках

14.1. Кредиторська заборгованість за загальним фондом місцевого бюджету у 20__ (звітному) році

(тис. грн)

КПКВК*	КЕКВ/ККК	Найменування	Затверджено з урахуванням змін	Касові видатки/ надання кредитів	Кредиторська заборгованість на 01.01.20__	Кредиторська заборгованість на 01.01.20__	Зміна кредиторської заборгованості (7–6)	Погашено кредиторську заборгованість за рахунок коштів		Бюджетні зобов’язання (5+7)
								загального фонду	спеціального фонду	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		Підпрограма 1								
		Економічна класифікація видатків бюджету								
		Класифікація кредитування бюджету								
		Підпрограма 2								
		…								
		ВСЬОГО								

14.2. Кредиторська заборгованість за загальним фондом місцевого бюджету у 20__ - 20__ (поточному та плановому) роках

(тис. грн)

КПКВК*	КЕКВ/ККК	Найменування	20__ рік					20__ рік				
			затверджені призначення	кредиторська заборгованість на 01.01.20__	планується погасити кредиторську заборгованість за рахунок коштів		очікуваний обсяг поточних зобов’язань (4–6)	граничний обсяг	можлива кредиторська заборгованість на 01.01.20__ (5–6–7)	планується погасити кредиторську заборгованість за рахунок коштів		очікуваний обсяг взяття поточних зобов’язань (9-11)
					загального фонду	спеціального фонду				загального фонду	спеціального фонду	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
		Підпрограма 1										
		Економічна класифікація видатків бюджету										
		Класифікація кредитування бюджету										
		Підпрограма 2										
		…										
		ВСЬОГО										

14.3. Дебіторська заборгованість у 20__ - 20__ (звітному та поточному) роках

(тис. грн)

КПКВК*	КЕКВ/ККК	Найменування	Затверджено з урахуванням змін	Касові видатки/ надання кредитів	Дебіторська заборгованість на 01.01.20__	Дебіторська заборгованість на 01.01.20__	Очікувана дебіторська заборгованість на 01.01.20__	Причини виникнення заборгованості	Вжиті заходи щодо погашення заборгованості
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		Підпрограма 1							
		Економічна класифікація видатків бюджету							
		Класифікація кредитування бюджету							
		Підпрограма 2							
		…							
		ВСЬОГО							

14.4. Нормативно-правові акти, виконання яких у 20__ році не забезпечено граничним обсягом видатків / надання кредитів загального фонду

№ з/п	Найменування	Статті (пункти) нормативно-правового акта	Обсяг видатків/ надання кредитів, необхідний для виконання статей (пунктів) (тис. грн)	Обсяг видатків/надання кредитів, врахований у граничному обсязі (тис. грн)	Обсяг видатків/надання кредитів, не забезпечений граничним обсягом (тис. грн) (4-5)	Заходи, яких необхідно вжити для забезпечення виконання статей (пунктів) нормативно-правового акта в межах граничного обсягу
1	2	3	4	5	6	7
	Нормативно-правовий акт					
	Економічна класифікація видатків бюджету/ класифікація кредитування бюджету					
	ВСЬОГО					

14.5. 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 унаслідок використання коштів спеціального фонду бюджету у 20__ році, та очікувані результати у 20__ році

---

* Код програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів, Структура якого затверджена наказом Міністерства фінансів України від 02 грудня 2014 року № 1195 «Про затвердження Структури кодування програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів і Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів/Тимчасової класифікації видатків та кредитування для бюджетів місцевого самоврядування, які не застосовують програмно-цільового методу» (зі змінами).

Керівник установи _____ _____

(підпис) (ініціали та прізвище)

Керівник фінансової служби _____ _____

(підпис) (ініціали та прізвище)

Директор Департаменту місцевих бюджетів **Є. Ю. Кузькін**

{Форма в редакції Наказу Міністерства фінансів № 861 від 30.09.2016}

Додаток № 3

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
від 17 липня 2015 року № 648
(у редакції наказу Міністерства
фінансів України від 30 вересня 2016
року № 861)

Бюджетний запит на 20__ – 20__ роки додатковий (Форма 20__-3)

1. _____ (__) (__)
(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету) КВК

2. Додаткові видатки / надання кредитів загального фонду місцевого бюджету

2.1. Додаткові видатки / надання кредитів загального фонду місцевого бюджету на 20__ (плановий) рік за бюджетними програмами

(тис. грн)

Код	Найменування	20__ рік (звіт)	20__ рік (затверджено)	20__ рік (проект)		Обґрунтування необхідності додаткових коштів загального фонду на 20__ рік (обов'язкове посилання на нормативний документ, відповідно до якого існує необхідність у додаткових коштах)
				граничний обсяг	необхідно додатково (+)	
1	2	3	4	5	6	7
КПКВК*	Програма					
КПКВК*	Підпрограма 1					
КЕКВ/ККК	…					
КПКВК*	Підпрограма 2					
КЕКВ/ККК	…					

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

№ з/п	КПКВК*	Найменування	Одиниця виміру	Джерело інформації	20__ рік (проект) в межах доведених граничних обсягів	20__ рік (проект) зміни у разі передбачення додаткових коштів
1	2	3	4	5	6	7
		Підпрограма 1				
		Завдання				
		затрат				
		…				
		продукту				
		…				
		ефективності				
		…				
		якості				
		…				
		Підпрограма 2				
		…				

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

Підсумковий рядок таблиці пункту 2.1

(тис. грн)

ВСЬОГО						

2.2. Додаткові видатки / надання кредитів загального фонду місцевого бюджету на 20__ - 20__ (прогнозні) роки за бюджетними програмами

(тис. грн)

Код	Найменування	20__ рік (прогноз)		20__ рік (прогноз)		Обґрунтування необхідності додаткових коштів загального фонду на 20__ - 20__ роки (обов'язкове посилання на нормативний документ, відповідно до якого існує необхідність у додаткових коштах)
		індикативні прогнозні показники	необхідно додатково (+)	індикативні прогнозні показники	необхідно додатково (+)	
1	2	3	4	5	6	7
КПКВК*	Програма					
КПКВК*	Підпрограма 1					
КЕКВ/ККК	…					
КПКВК*	Підпрограма 2					
КЕКВ/ККК	…					

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

№ з/п	КПКВК*	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	9
		Підпрограма 1						
		Завдання						
		затрат						
		…						
		продукту						
		…						
		ефективності						
		……						
		якості						
		…						
		Підпрограма 2						
		…						

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

Підсумковий рядок таблиці пункту 2.2

(тис. грн)

ВСЬОГО						

_____

* Код програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів, Структура якого затверджена наказом Міністерства фінансів України від 02 грудня 2014 року № 1195 «Про затвердження Структури кодування програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів і Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів/Тимчасової класифікації видатків та кредитування для бюджетів місцевого самоврядування, які не застосовують програмно-цільового методу» (зі змінами).

Керівник відомства

_____ _____
(підпис) (ініціали та прізвище)

Керівник фінансової служби _____ _____
(підпис) (ініціали та прізвище)

Директор Департаменту місцевих бюджетів **Є. Ю. Кузькін**

{Форма в редакції Наказу Міністерства фінансів № 861 від 30.09.2016}