ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ
фінансового відділу
Вовчанської міської ради
01 жовтня 2026 року № 3

ІНСТРУКЦІЯ
з підготовки бюджетних запитів

І. Загальні положення

1.1. Ця Інструкція розроблена відповідно до статті 75 Бюджетного кодексу України та наказу Міністерства фінансів України від 25 листопада 2024 року № 604 «Про затвердження Інструкції з підготовки бюджетних запитів місцевого бюджету», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 09 грудня 2024 року за № 1883/43228 (із змінами) і визначає механізм розрахунку та розподілу граничних показників міського бюджету на середньостроковий період, встановлює порядки складання, розгляду та аналізу бюджетних запитів для підготовки проєкту рішення про міський бюджет.

1.2. Головний розпорядник бюджетних коштів (далі – головний розпорядник) організовує та забезпечує складання бюджетного запиту і подає його до фінансового відділу Вовчанської міської ради (далі – фінансовий відділ).

1.3. Граничні показники видатків міського бюджету та надання кредитів з міського бюджету на середньостроковий період (далі – граничні показники) і бюджетний запит головного розпорядника (далі – бюджетний запит) складаються з використанням автоматизованого інформаційно-програмного комплексу та подаються за такими формами:

Граничні показники видатків місцевого бюджету та надання кредитів з місцевого бюджету головному розпоряднику бюджетних коштів на 20__ – 20__ роки (Додаток 1);

БЮДЖЕТНИЙ ЗАПИТ НА 20__ – 20__ РОКИ: загальний, Форма 20__–1 (далі – Форма-1) (Додаток 2);

БЮДЖЕТНИЙ ЗАПИТ НА 20__ – 20__ РОКИ: індивідуальний, Форма 20_–2 (далі – Форма-2) (Додаток 3);

Форма-1 та Форма-2 є обов’язковими для заповнення і подання.

1.4. Бюджетні запити подаються до фінансового відділу в електронній або паперовій формі.

Бюджетний запит у паперовій формі подається у разі, якщо у головного розпорядника відсутній автоматизований інформаційно-програмний комплекс.

1.5. Усі вартісні показники у формах наводяться у гривнях.

1.6. Бюджетний запит складається на середньостроковий період (плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди) відповідно до прогнозу міського бюджету, організаційних, фінансових (у тому числі граничних показників), індикативних прогнозних показників видатків та надання кредитів з міського бюджету (далі - індикативні прогнозні показники) та інших обмежень, які щороку доводяться фінансовим відділом до головних розпорядників.

Інформація, яка включається до бюджетного запиту, має характеризувати направленість дій головного розпорядника на досягнення цілей державної політики, визначених у Бюджетній декларації, місцевої політики та прогнозу міського бюджету через реалізацію визначених ним бюджетних програм.

Головний розпорядник забезпечує узгодженість стратегічного та бюджетного планування шляхом визначення набору заходів та результативних показників бюджетних програм, які є необхідними та достатніми для виконання показників досягнення цілей державної, регіональної та місцевої політик (далі – цілей) у середньостроковій перспективі.

Бюджетний запит містить інформацію про усі бюджетні кошти, використані головним розпорядником у попередньому році і які він планує використати у поточному році та у середньостроковому періоді, та усі бюджетні програми, які реалізовані, реалізуються та пропонуються до реалізації у відповідному бюджетному періоді.

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

1.8. 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 місцевих бюджетів, що формується у бюджетних запитах на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди.

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

показники поточного бюджетного періоду зазначаються окремим рядком;

показники за бюджетною програмою попереднього бюджетного періоду приводяться у відповідність до програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів поточного бюджетного періоду.

1.9. Для заповнення форм бюджетного запиту зазначаються дані:

за попередній бюджетний період (звіт) – дані річного звіту за попередній бюджетний період, поданого органам Державної казначейської служби України (далі – показники відповідно до річного звіту за попередній бюджетний період);

на поточний бюджетний період (затверджено) – показники, затверджені розписом міського бюджету на поточний бюджетний період (з урахуванням усіх внесених змін, станом на 01 липня року, що передує плановому) (далі – показники, затверджені розписом на поточний бюджетний період);

на середньостроковий період (план) – показники за видами надходжень, видатків та надання кредитів з міського бюджету, які є основою для складання проєкту рішення про міський бюджет на плановий бюджетний період та наступні за плановим два бюджетні періоди.

У цій Інструкції визначення бюджетних періодів вживаються у таких значеннях:

попередній бюджетний період – звітний рік;

поточний бюджетний період – рік, протягом якого відбувається планування бюджетних показників на наступний рік;

середньостроковий період (плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди) – плановий – рік, на який здійснюється планування бюджетних показників; наступні за плановим два роки – роки, на які здійснюється прогноз бюджетних показників і які є наступними за плановим роком.

1.10. У разі якщо головний розпорядник у межах доведених фінансовим відділом граничних показників та індикативних прогнозних показників пропонує зменшити порівняно з поточним бюджетним періодом видатки та/або надання кредитів загального фонду міського 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.

1.11. Головний розпорядник бюджетних коштів організовує та забезпечує за участю всіх розпорядників бюджетних коштів складання бюджетного запиту і подає його до фінансового відділу.

1.12. Фінансовий відділ встановлює строки подання бюджетних запитів та інформації, що подається разом із ними.

Головний розпорядник забезпечує своєчасність, достовірність та зміст поданого до фінансового відділу бюджетного запиту, який має містити всю інформацію, необхідну для аналізу показників проєкту міського бюджету та прогнозу міського бюджету.

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

1.14. У разі порушення бюджетного законодавства щодо своєчасного подання бюджетного запиту на плановий рік або включення недостовірних даних до нього, фінансовий відділ, керуючись статтями 116 та 117 Бюджетного кодексу України, може застосовувати до учасників бюджетного процесу відповідні заходи впливу.

ІІ. Розрахунок граничних показників фінансовим відділом

2.1. Граничні показники формуються фінансовим відділом на основі:

прогнозу міського бюджету;

доведених Міністерством фінансів України особливостей складання розрахунків до проєктів місцевих бюджетів на плановий бюджетний період;

Державної стратегії регіонального розвитку України, регіональної стратегії розвитку, стратегії розвитку територіальної громади, плану заходів з Державної стратегії регіонального розвитку України, плану заходів з регіональних стратегій розвитку, реалізації стратегії розвитку територіальної

громади та програмних документів, плану відновлення та розвитку територіальної громади, галузевих стратегій, у тому числі у сфері гендерної рівності та кліматичної політики.

Граничні показники уточнюються фінансовим відділом з урахуванням:

доведених Міністерством фінансів України особливостей складання розрахунків до проєктів місцевих бюджетів на плановий бюджетний період, зокрема в частині міжбюджетних трансфертів;

внесених змін до Державної стратегії регіонального розвитку України, регіональної стратегії розвитку, стратегії розвитку територіальної громади, плану заходів з Державної стратегії регіонального розвитку України, плану заходів з регіональних стратегій розвитку, реалізації стратегії розвитку територіальної громади та програмних документів, плану відновлення та розвитку територіальної громади, галузевих стратегій, у тому числі у сфері гендерної рівності та кліматичної політики;

прийнятих нормативно-правових актів, які впливають на показники міського бюджету в середньостроковому періоді;

уточнених показників надходжень загального фонду, очікуваних показників надходжень спеціального фонду поточного бюджетного періоду.

2.2. Розрахунок граничних показників та індикативних прогнозних показників здійснюється з урахуванням:

прогнозних обсягів доходів міського бюджету;

розміру прожиткового мінімуму та рівня його забезпечення;

розміру мінімальної заробітної плати та посадового окладу працівників I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 30 серпня 2002 року № 1298 (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.

2.3. Граничні показники доводяться фінансовим відділом до головного розпорядника загальними сумами на кожний рік середньострокового періоду за формою, затвердженою Інструкцією (Додаток 1), та із зазначенням окремо обсягів:

видатків за загальним фондом, у тому числі видатків, джерелом яких є трансферти з державного та місцевих бюджетів;

видатків за спеціальним фондом (у разі необхідності зазначаються джерела їх надходжень);

надання кредитів із загального фонду;

надання кредитів із спеціального фонду.».

III. Розрахунок видатків та надання кредитів і розподіл граничних показників головними розпорядниками

3.1. Головний розпорядник здійснює розподіл граничних показників за бюджетними програмами з урахуванням пріоритетності та першочерговості, визначених стратегічними та програмними документами, галузевими стратегіями на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди, а також дотримуючись таких принципів:

пріоритетності, який передбачає спрямування видатків або надання кредитів за бюджетною програмою із урахуванням цілей та завдань, визначених програмними (стратегічними) документами, та реальних можливостей бюджету;

жорсткої економії бюджетних коштів, який передбачає вжиття заходів для планомірної мінімізації витрат усіх видів ресурсів з одночасним забезпеченням належного виконання завдань бюджетної програми;

обґрунтованості витрат «від першої гривні», який передбачає детальні розрахунки в межах коду економічної класифікації видатків або класифікації кредитування бюджету з урахуванням кількісних та вартісних факторів, що впливають на обсяг видатків та надання кредитів у плановому та наступних за плановим двох бюджетних періодах;

включення гендерних та кліматичних аспектів тощо.

Під час урахування гендерних аспектів у бюджетних запитах головні розпорядники мають керуватися нормативно-правовими актами та іншими документами, що містять інформацію про гендерну рівність, та розглядати включення гендерного підходу та кліматичних пріоритетів під час формування

бюджетних показників з метою реалізації відповідних завдань і цілей на місцевому рівні.

Під час врахування кліматичних аспектів слід застосовувати показники ефективності, пов'язані з питаннями адаптації до зміни клімату, відповідно до місцевих пріоритетів, спрямованих на заходи з пом'якшення кліматичних змін.

До кількісних факторів належать штатна чисельність працівників, чисельність студентів, осіб з інвалідністю, пенсіонерів, кількість бюджетних установ, обладнання 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 фінансовим органом, решта - визначається головним розпорядником самостійно з урахуванням галузевих особливостей та підтверджується відповідними обґрунтуваннями та розрахунками.

3.2. Обсяги видатків на продукти харчування, медикаменти та перев'язувальні матеріали і на оплату комунальних послуг та енергоносіїв, обсяги цільових видатків (у разі їх доведення до головних розпорядників) не дозволяється зменшувати.

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

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

зобов'язань, передбачених договорами (контрактами);

норм і нормативів;

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

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

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

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

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

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

3.5. 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 про позики від міжнародних фінансових організацій, договори між головним розпорядником та позичальником тощо, та необхідності повного завершення розпочатих позичальником робіт (здійснення виплат), що передбачені такими угодами (договорами).

3.6. Обсяг капітальних вкладень (у тому числі публічних інвестиційних проектів) визначається з урахуванням: включення об’єктів до середньострокового плану пріоритетних публічних інвестицій територіальної громади та Єдиного проєктного портфеля публічних інвестицій територіальної громади, кількості наявного обладнання та предметів довгострокового користування та ступеня їх фізичного і морального зношення, необхідності придбання основних засобів для досягнення цілей визначених бюджетною програмою на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди. Фактори, що можуть враховуватися при визначенні обсягу капітальних вкладень, головним розпорядником визначаються самостійно з урахуванням галузевих особливостей. Вартість товарів (робіт, послуг) має забезпечувати раціональне та економне використання бюджетних коштів.

3.7. Головні розпорядники бюджетних коштів забезпечують включення до бюджетних запитів показників за бюджетними програмами, які забезпечують протягом декількох років виконання об’єктів за рахунок коштів бюджету розвитку, у разі їх схвалення або відбору у встановленому законодавством порядку та на підставі розрахунків обсягу витрат і вигод щодо реалізації таких інвестиційних проектів та обсягів довгострокових зобов'язань за енергосервісом на відповідні бюджетні періоди.

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

У разі якщо розрахований обсяг видатків та/або надання кредитів загального фонду перевищує граничні показники та індикативні прогнозні показники, додаткові видатки та/або надання кредитів (сума перевищення) подаються головними розпорядниками разом із розрахунками в довільній та/або у визначеній фінансовим відділом формі за умови, що такі видатки є обґрунтованими, першочерговими та визначені пріоритетними нормативно-правовими актами.

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

3.10. Розрахунок надходжень спеціального фонду здійснюється відповідно до положень пунктів 17, 18 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.

IV. Аналіз бюджетних запитів фінансовим відділом

4.1. Фінансовий відділ здійснює аналіз отриманих від головних розпорядників бюджетних запитів щодо відповідності граничним показникам, цілям бюджетних програм що реалізуються головним розпорядником та вимогам цієї Інструкції.

4.2. Фінансовий відділ вживає заходів для усунення розбіжностей з головними розпорядниками щодо показників, що містяться у бюджетних запитах (проводить наради, консультації, робочі зустрічі, у тому числі з використанням електронних комунікацій, зокрема через мережу Інтернет тощо).

За результатами вжитих заходів фінансовий відділ доводить до головних розпорядників уточнені граничні показники, відповідно до яких головний розпорядник надає уточнений бюджетний запит у терміни, визначені фінансовим відділом.

Головні розпорядники забезпечують уточнення бюджетних запитів з використанням автоматизованого інформаційно-програмного комплексу з урахуванням прийнятого виконавчим органом міської ради рішення щодо доопрацювання проєкту рішення про міський бюджет та у триденний строк подають їх до фінансового відділу.

4.3. За результатами проведеного аналізу бюджетних запитів, враховуючи заходи щодо усунення розбіжностей з головними розпорядниками щодо показників, що містяться у бюджетних запитах, начальник фінансового відділу відповідно до норм, передбачених частиною п’ятою статті 75 Бюджетного кодексу України, приймає рішення про включення бюджетного запиту до пропозиції проєкту міського бюджету. У разі надання необґрунтованих бюджетних запитів до проєкту міського бюджету на плановий рік, відповідні видатки можуть бути не включені до проєкту міського бюджету на плановий рік.

V. Порядок заповнення Форми-1

5.1. Форма-1 призначена для подання інформації про мету діяльності головного розпорядника та інформації про досягнення цілей державної, регіональної та місцевої політик та реалізацію яких забезпечує головний розпорядник, за рахунок коштів загального та спеціального фондів у межах граничних показників, доведених фінансовим відділом.

5.2. До Форми-1 включаються цілі та показники їх досягнення, а також розподіл видатків та надання кредитів за бюджетними програмами.

Інформація у Формі-1 подається з урахуванням положень та показників, визначених на відповідні бюджетні періоди прогнозом місцевого бюджету, середньостроковим планом пріоритетних публічних інвестицій територіальної громади та Єдиним проектним портфелем публічних інвестицій територіальної громади, повинна у повній мірі характеризувати діяльність головного розпорядника, охоплювати всі сфери, у яких він забезпечує реалізацію державної, регіональної, місцевої політик, висвітлювати найбільш суспільно значущі результати його діяльності та враховувати відповідні показники діяльності відповідальних виконавців, робота яких організовується та координується відповідним головним розпорядником.

5.3. У пункті 1 зазначається найменування головного розпорядника коштів міського бюджету та код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів, код за ЄДРПОУ головного розпорядника коштів міського бюджету та код бюджету.

5.4. У пункті 2 зазначається мета діяльності головного розпорядника коштів міського бюджету, яка визначає основне його призначення і роль у

реалізації регіональної політики у відповідній сфері та має формуватись з урахуванням таких критеріїв: чітке формулювання та лаконічне викладення; спрямованість на досягнення певного результату; охоплення всіх сфер діяльності головного розпорядника.

5.5. У пункті 3 наводиться перелік цілей державної, регіональної та місцевої політик, реалізацію яких забезпечує головний розпорядник, зокрема таких, що висвітлюють врахування гендерного підходу та кліматичних пріоритетів, а також показники їх досягнення за рахунок коштів загального та спеціального фондів разом.

Для кожної цілі державної, регіональної та місцевої політик мають бути визначені показники їх досягнення.

Цілі державної, регіональної та місцевої політик визначаються головним розпорядником для кожної сфери діяльності відповідно до пріоритетів, визначених програмними (стратегічними), галузевими документами тощо.

Під час заповнення бюджетних запитів доцільно брати до уваги ключові завдання і напрями, визначені Державною стратегією регіонального розвитку України, регіональною стратегією розвитку, стратегією розвитку територіальної громади, планом заходів з Державної стратегії регіонального розвитку України, планом заходів з регіональних стратегій розвитку, стратегією розвитку територіальної громади, планом відновлення та розвитку територіальної громади, галузевими стратегіями, у тому числі у сфері гендерної рівності та кліматичної політики та іншими програмними документами.

Цілі державної, регіональної та місцевої політик мають відповідати таким критеріям:

чітке формулювання та лаконічне викладення;

спрямованість на досягнення певного результату;

охоплення всіх сфер діяльності головного розпорядника;

зв’язок з метою діяльності (місією) головного розпорядника;

оцінювання за допомогою показників результату діяльності головного розпорядника.

Показники досягнення цілей головного розпорядника (кількісні та якісні) мають найбільш повно оцінити його діяльність, продемонструвати основні досягнення у відповідній сфері діяльності у минулому році та

очікувані результати у поточному та наступні три роки (динаміку протягом 5 років).

Показники результату - це кількісні та якісні показники, які характеризують рівень досягнення головним розпорядником цілей державної, регіональної та місцевої політик, дають можливість найбільш повно оцінити діяльність головного розпорядника та стан сфер його діяльності у середньостроковому періоді.

Показники результату мають: бути кількісно вимірюваними;

характеризувати прогрес у досягненні цілей державної, регіональної та місцевої політик у середньостроковому періоді;

забезпечувати можливість відстеження досягнення цілей державної, регіональної та місцевої політик у динаміці та порівняності показників результату за роками;

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

Під час визначення показників результату головними розпорядниками може використовуватись практичний досвід інших країн щодо визначення показників, які характеризують результати реалізації державної політики у відповідних сферах діяльності, що забезпечить можливість їх порівняння з аналогічними показниками інших країн та/або із показниками міжнародних рейтингів.

Недоцільно включати до форми показники, які характеризують результати поточної діяльності головного розпорядника: кількість розроблених нормативно-правових актів, кількість проведених конференцій/семінарів/ заходів, чисельність працівників/аспірантів/докторантів, рівень виконання плану заходів тощо.

Кількість цілей державної, регіональної та місцевої політик в одного головного розпорядника не має перевищувати п’яти, а кількість показників досягнення однієї цілі, як правило, не має перевищувати трьох. Показники досягнення цілей, визначені для однієї цілі, не мають дублюватися для іншої. Для показників досягнення цілей, що потребують методологічних роз’яснень їх змісту, головний розпорядник розробляє методику їх розрахунку.

5.6. У пункті 4 подається інформація щодо обсягів та структури видатків і надання кредитів за усіма бюджетними програмами.

У підпункті 4.1 пункту 4 зазначаються відповідальні виконавці бюджетних програм та інформація щодо розподілу граничних показників за загальним та спеціальним фондами на відповідні роки за усіма бюджетними програмами, які є у головного розпорядника:

у графі 1 – номер цілі, визначеної у пункті 3 цієї форми;

у графах 2–4 – код відповідної класифікації видатків та кредитування бюджету;

у графі 5 – найменування відповідального виконавця, найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету;

у графі 6 (20___ рік (звіт)) – показники відповідно до річного звіту за попередній бюджетний період;

у графі 7 (20___ рік (затверджено)) – показники, затверджені розписом на поточний бюджетний період;

у графах 8–10 (20___ рік (план)) – розподіл граничних показників на середньостроковий період.

У підпункті 4.2 пункту 4 наводяться пояснення щодо запропонованих головним розпорядником основних змін у структурі видатків та надання кредитів за бюджетними програмами на плановий бюджетний період порівняно з поточним та попереднім бюджетними періодами та інформація щодо впливу цих змін на досягнення цілей державної, регіональної та місцевої політик.

VI. Порядок заповнення Форми-2

6.1. Форма-2 призначена для наведення детальної інформації за кожною бюджетною програмою, що пропонуються до виконання у середньостроковому бюджетному періоді.

Інформація, що наводиться у Формі-2, узгоджується з інформацією, наведеною у Формі-1.

Форма-2 не заповнюється за бюджетними програмами резервного фонду міського бюджету та міжбюджетних трансфертів.

Інформація у Формі-2 формується з урахуванням пропозицій, поданих головним розпорядником до фінансового відділу під час складання прогнозу міського бюджету, а також інформації та показників:

схвалених прогнозом міського бюджету в поточному бюджетному періоді;

затверджених Середньостроковим планом пріоритетних публічних інвестицій територіальної громади;

схвалених у Єдиному проєктному портфелі публічних інвестицій територіальної громади;

передбачених іншими програмними документами головного розпорядника.

Характеристики бюджетної програми, що подаються у Формі-2, повинні мати зв'язок з цілями державної, регіональної та місцевої політик та показниками їх досягнення, наведеними у пункті 3 Форми-1.

6.2. При заповненні Форми-2:

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

повернення кредитів до спеціального фонду - за програмною класифікацією видатків та кредитування бюджету 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.

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.

6.3. У пункті 1 зазначається найменування головного розпорядника коштів міського бюджету, код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів та код за ЄДРПОУ, у пункті 2 наводяться найменування відповідального виконавця бюджетної програми у межах міського бюджету, код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету та номер в системі головного розпорядника коштів місцевого бюджету, код за ЄДРПОУ.

6.4. У пункті 3 наводяться код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету, 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 місцевого бюджету, код бюджету.

6.5. У пункті 4 зазначаються цілі державної, регіональної та місцевої політик, на досягнення яких спрямована бюджетна програма, мета, завдання та законодавчі підстави реалізації бюджетної програми:

у підпункті 4.1 – цілі державної, регіональної та місцевої політик, на досягнення яких спрямована бюджетна програма;

у підпункті 4.2 – мета бюджетної програми;

у підпункті 4.3 – завдання бюджетної програми;

у підпункті 4.4 – нормативно-правові акти, які є підставою для реалізації бюджетної програми.

6.6. У пункті 5 зазначаються усі надходження для виконання бюджетної програми, підстави та обґрунтування надходжень спеціального фонду.

Надходження загального фонду зазначаються з урахуванням міжбюджетних трансфертів, доведених у граничних показниках.

У підпункті 5.1 пункту 5 зазначаються надходження для виконання бюджетної програми за результатами звітного бюджетного періоду, на поточний бюджетний період та на середньостроковий період.

Показники, зазначені у рядку «загальний фонд, у тому числі:» у графах 3–7 підпункту 5.1 пункту 5, мають відповідати показникам, зазначеним у рядку «загальний фонд» у графах 6–10 підпункту 4.1 пункту 4 Форми-1 за відповідною бюджетною програмою.

Під час заповнення підпункту 5.1 пункту 5 у частині власних надходжень бюджетних установ головні розпорядники керуються частиною четвертою статті 13 Бюджетного кодексу України. Власні надходження бюджетних установ визначаються головним розпорядником за наявності підстави, про яку необхідно зазначити під час заповнення підпункту 5.2 пункту 5.

Повернення кредитів до бюджету відображаються зі знаком «-».

У разі, якщо за бюджетною програмою плануються надходження за спеціальним фондом, про це зазначається у підпункті 5.2 пункту 5 і наводяться:

нормативно-правові акти з посиланням на конкретні статті (пункти), якими надано повноваження на отримання надходжень спеціального фонду;

основні підходи до розрахунку власних надходжень бюджетних установ, інших надходжень спеціального фонду на середньостроковий період;

пояснення щодо зміни показників на плановий бюджетний період порівняно з відповідними показниками на поточний та попередній бюджетні періоди.

Загальний обсяг надходжень для виконання бюджетної програми у графах 3–7 у рядку «УСЬОГО, у тому числі:» розраховується як сума надходжень загального фонду (рядок «загальний фонд, у тому числі:») та спеціального фонду (рядок «спеціальний фонд, у тому числі:»).

6.7. У пункті 6 зазначаються видатки (підпункт 6.1) або надання кредитів (підпункт 6.2) за загальним та спеціальним фондами у розрізі Економічної класифікації видатків бюджету, Класифікації кредитування бюджету відповідно:

у графах 1, 2 підпунктів 6.1, 6.2 – коди Економічної класифікації видатків бюджету / коди Класифікації кредитування бюджету та їх найменування;

у графі 3 підпунктів 6.1, 6.2 (20___ рік (звіт)) – видатки або надання кредитів відповідно до річного звіту за попередній бюджетний період;

у графі 4 підпунктів 6.1, 6.2 (20___ рік (затверджено)) – показники, затверджені розписом на поточний бюджетний період;

у графах 5–7 підпунктів 6.1, 6.2 (20___ рік (план)) – розподіл граничних показників на середньостроковий період.

Показники, зазначені у графах 3–7 у рядку «загальний фонд» підпункту 6.1 пункту 6 та у графах 3–7 у рядку «загальний фонд» підпункту 6.2 пункту 6, мають дорівнювати показникам у графах 6–10 у рядку «загальний фонд» підпункту 4.1 пункту 4 Форми-1 відповідної бюджетної програми і показникам у графах 3–7 у рядку «загальний фонд, у тому числі:» підпункту 5.1 пункту 5 Форми-2.

Показники, зазначені у графах 3–7 у рядку «спеціальний фонд, у тому числі:» підпункту 6.1 пункту 6 та у графах 3–7 у рядку «спеціальний фонд, у тому числі:» підпункту 6.2 пункту 6, мають дорівнювати показникам у графах

6–10 у рядку «спеціальний фонд, у тому числі:» підпункту 4.1 пункту 4 Форми-1 відповідної бюджетної програми і показникам у графах 3–7 у рядку «спеціальний фонд, у тому числі:» підпункту 5.1 пункту 5 Форми-2.

Під час заповнення підпункту 6.1 пункту 6 необхідно відображати видатки у розрізі кодів повної Економічної класифікації видатків бюджету.

Під час заповнення підпункту 6.2 пункту 6 показники надання кредитів потрібно відображати за кодами Класифікації кредитування бюджету 4110, 4210.

У підпункті 6.3 пункту 6 цієї Форми наводяться пояснення щодо основних змін, що пропонуються у структурі видатків / наданих кредитів за кодами Економічної класифікації видатків / Класифікації кредитування бюджету на плановий бюджетний період порівняно з поточним та попереднім бюджетними періодами, та впливу цих змін на результативні показники бюджетної програми, досягнення мети, виконання завдань бюджетної програми.

6.8. У пункті 7 зазначаються обсяги видатків або надання кредитів за напрямами використання бюджетних коштів, виконання яких забезпечує реалізацію бюджетної програми, та пояснення щодо їх змін.

У підпункті 7.1 пункту 7 зазначаються обсяги видатків або надання кредитів за кожним напрямом використання бюджетних коштів за загальним та спеціальним фондами, виконання яких забезпечує реалізацію бюджетної програми:

у графах 1, 2 зазначаються порядковий номер та напрям використання бюджетних коштів;

у графі 3 (20___ рік (звіт)) – видатки або надання кредитів відповідно до річного звіту за попередній бюджетний період;

у графі 4 (20___ рік (затверджено)) – показники, затверджені розписом на поточний бюджетний період;

у графах 5–7 (20___ рік (план)) – розподіл граничних показників на середньостроковий період.

Показники у рядках «УСЬОГО, у тому числі:», «загальний фонд», «спеціальний фонд, у тому числі:» у графах 3–7 підпункту 7.1 пункту 7 мають дорівнювати показникам у рядках «УСЬОГО, у тому числі:», «загальний фонд, у тому числі», «спеціальний фонд, у тому числі:» у графах 3–7 підпункту 5.1 пункту 5 Форми-2 та показникам у рядках «УСЬОГО, у тому числі:», «загальний фонд», «спеціальний фонд, у тому числі:» у графах 3–7 підпункту

6.1 пункту 6 або підпункту 6.2 пункту 6 Форми-2. У підпункті 7.2 пункту 7 наводиться пояснення щодо основних змін, що пропонуються у структурі видатків / наданих кредитів за напрямами використання бюджетних коштів на плановий бюджетний період порівняно з поточним та попереднім бюджетними періодами, та впливу цих змін на результативні показники бюджетної програми, досягнення мети, виконання завдань бюджетної програми.

6.9. 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 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 (із змінами) та з урахуванням Типових переліків бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів відповідної галузі.

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

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; узгодженості із стратегічними цілями та показниками результату діяльності головного розпорядника, визначеними у Формі-1.

Під час врахування гендерних аспектів застосовуються результативні показники спрямовані на зменшення гендерних розривів, послаблення негативних та посилення позитивних тенденцій у відповідній сфері/галузі з огляду на забезпечення стратегічних та практичних гендерних потреб.

Під час врахування кліматичних аспектів застосовуються результативні показники, пов’язані з питанням адаптації до зміни клімату, відповідно до місцевих пріоритетів, спрямованих на заходи з пом’якшення кліматичних змін.

У підпункті 8.1 пункту 8 Форми-2 зазначаються результативні показники бюджетної програми за попередній та на поточний бюджетні періоди. У підпункті 8.2 пункту 8 цієї Форми – результативні показники на середньостроковий період.

У підпункті 8.3 пункту 8 подаються пояснення щодо динаміки основних результативних показників та досягнення мети, виконання завдань бюджетної програми у середньостроковому періоді.

6.10. У разі якщо для виконання бюджетної програми залучаються працівники бюджетних установ, інформація про їх чисельність у розрізі категорій працівників та за гендерним принципом наводиться у пункті 9 Форми-2:

у графах 3, 5, 7, 9 – затверджена чисельність працівників;

у графах 4, 6 – чисельність працівників, фактично зайнятих у попередньому бюджетному періоді;

у графах 8, 10 – чисельність працівників, фактично зайнятих у поточному бюджетному періоді станом на 01 липня року, що передує плановому;

у графах 11–16 – чисельність працівників на середньостроковий період.

Затверджена чисельність працівників та фактично зайнятих працівників наводиться за загальним і спеціальним фондами 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 у підрозділі, що утримується за рахунок коштів спеціального фонду, чисельність таких працівників враховується і за загальним, і за спеціальним фондами, а також додатково зазначається в рядку «з них працівники, оплата праці яких здійснюється також із загального фонду» у графах 5, 6, 9, 10, 12, 14, 16.

Показники чисельності працівників мають узгоджуватися з відповідними показниками видатків у пункті 6.1 пункту 6 Форми-2.

6.11. Якщо у межах бюджетної програми виконуються місцеві/ регіональні програми, відповідна інформація наводиться у пункті 10 Форми-2.

У підпункті 10.1 пункту 10 цієї Форми зазначаються місцеві / регіональні програми та обсяг видатків на їх реалізацію за попередній та на поточний бюджетні періоди. У підпункті 10.2 пункту 10 цієї Форми – програми на середньостроковий період.

У підпункті 10.1 пункту 10 цієї Форми зазначаються:

у графі 1 – порядковий номер;

у графах 2, 3 – найменування місцевої / регіональної програми, документ, яким затверджено місцеву/регіональну програму (дата та номер);

у графах 4, 5 – видатки або надання кредитів на виконання місцевих/регіональних програм відповідно до річного звіту за попередній бюджетний період за загальним та спеціальним фондами окремо;

у графах 7, 8 – показники, затверджені розписом на поточний бюджетний період на виконання місцевих / регіональних програм;

у графах 6 та 9 – суми видатків/надання кредитів на виконання місцевих/регіональних програм за загальним та спеціальним фондами разом.

У підпункті 10.2 пункту 10 цієї Форми зазначаються:

у графі 1 – порядковий номер;

у графах 2, 3 – найменування місцевої / регіональної програми, документ, яким затверджено місцеву/регіональну програму (дата та номер);

у графах 4, 5, 7, 8, 10, 11 – розподіл граничних показників на середньостроковий період за загальним та спеціальним фондами окремо;

у графах 6, 9 та 12 – суми видатків/надання кредитів на виконання місцевих/регіональних програм за загальним та спеціальним фондами разом.

6.12. У пункті 11 зазначаються перелік та обсяги публічних інвестиційних проектів / програм публічних інвестицій, які виконуються в межах бюджетної програми у 20__-20__роках за спеціальним фондом.

у графі 1 зазначаються порядкові номери галузі (сектору) публічного інвестування та публічного інвестиційного проекту / програми публічних інвестицій;

у графі 2 – найменування галузі (сектору) для публічного інвестування, визначеній в середньостроковому плані пріоритетних публічних інвестицій регіону (територіальної громади) / публічного інвестиційного проекту/ програми публічних інвестицій;

у графі 3 – унікальний ідентифікатор проекту / програми;

у графі 4 – період реалізації публічного інвестиційного проекту/ програми публічних інвестицій;

у графі 5 – загальна вартість публічного інвестиційного проекту/ програми публічних інвестицій;

у графі 6 – обсяг бюджетних коштів спрямованих на реалізацію інвестиційного проекту / програми публічних інвестицій відповідно до річного звіту за попередній бюджетний період;

у графі 7 – обсяг бюджетних коштів спрямованих на реалізацію інвестиційного проекту / програми публічних інвестицій відповідно до розпису місцевого бюджету на поточний бюджетний період (з урахуванням усіх внесених змін, станом на 01 липня року, що передує плановому);

у графах 8–10 – обсяг бюджетних коштів спрямованих на реалізацію інвестиційного проекту / програми публічних інвестицій, які є основою для складання проєкту рішення про міський бюджет на плановий бюджетний період та наступні за плановим два бюджетні періоди.

Пункт 11 заповнюється лише за тими бюджетними програмами, в межах яких будуть реалізовуватися публічні інвестиційні проекти та програми публічних інвестицій.

6.13. У пункті 12 необхідно зазначити інформацію про рівень досягнення мети та виконання завдань бюджетної програми під час використання відповідного обсягу бюджетних коштів у попередньому бюджетному періоді, очікувані результати використання коштів у поточному бюджетному періоді, а також обґрунтування необхідності передбачення коштів за бюджетною програмою на середньостроковий період за загальним (підпункт 12.1) та спеціальним (підпункт 12.2) фондами окремо та з урахуванням гендерного аспекту.

Т.в.о. начальника
фінансового відділу Олена АКІМОВА