



УКРАЇНА
ХАРКІВСЬКА РАЙОННА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ
ФІНАНСОВЕ УПРАВЛІННЯ

НАКАЗ

м. Харків

**Про затвердження Інструкції
з підготовки бюджетних запитів
головними розпорядниками
коштів районного бюджету
Харківського району
Харківської області**

Відповідно до частини третьої статті 75, пункту 18 розділу VI «Прикінцеві та перехідні положення» Бюджетного кодексу України, 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 (зі змінами), наказу Міністерства фінансів України від 17 липня 2015 року № 648 «Про затвердження типових форм бюджетних запитів для формування місцевих бюджетів», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 06 серпня 2015 року за № 957/27402 (зі змінами), Положення про фінансове управління Харківської районної державної адміністрації, затвердженого розпорядженням голови Харківської районної державної адміністрації від 25 березня 2014 року № 146, керуючись статтями 6, 41 Закону України «Про місцеві державні адміністрації»,

н а к а з у ю:

1. Затвердити Інструкцію з підготовки бюджетних запитів головними розпорядниками коштів районного бюджету Харківського району Харківської області (додається).

2. Фінансовому управлінню Харківської районної державної адміністрації в.о.начальника бюджетного відділу фінансового управління Харківської районної державної адміністрації Алевтині МИРГОРОД забезпечити в установленому порядку подання цього наказу на державну реєстрацію до Головного територіального управління юстиції у Харківській області.

3. Визнати такими, що втратили чинність, накази начальника фінансового управління Харківської районної державної адміністрації:

від 11 вересня 2013 року № 62 «Про затвердження до Інструкції з підготовки бюджетних запитів головними розпорядниками коштів районного бюджету», зареєстрований в Харківському районному управлінні юстиції Харківської області 30 вересня 2013 року за №3/121,

від 11 листопада 2016 року № 18 «Про внесення змін до Інструкції з підготовки бюджетних запитів головними розпорядниками коштів районного бюджету», зареєстрований в Головному територіальному управлінні юстиції у Харківській області 07 грудня 2016 року за №58/1542.

4. Цей наказ набирає чинності з дня його офіційного опублікування.

5. Контроль за виконанням наказу залишаю за собою.

**В.о. начальника
фінансового управління
Харківської районної
державної адміністрації**

Яна ІЩЕНКО

Аркуш погодження додається

ІНСТРУКЦІЯ
з підготовки бюджетних запитів головними розпорядниками
коштів районного бюджету

I. Загальні положення

1.1. Ця Інструкція розроблена відповідно до статті 75 Бюджетного кодексу України та наказу Міністерства фінансів України від 06 червня 2012 року № 687 «Про затвердження Інструкції з підготовки бюджетних запитів», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 26 червня 2012 року за № 1057/21369 (зі змінами) і визначає механізм розрахунку показників проекту районного бюджету на плановий бюджетний період (далі – проект районного бюджету) та прогнозу районного бюджету на наступні за плановим два бюджетні періоди (далі – прогноз районного бюджету); встановлює порядки складання, розгляду та аналізу бюджетних запитів.

У цій Інструкції визначення бюджетних періодів вживаються у таких значеннях:

минулий бюджетний період – звітний рік;

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

плановий бюджетний період – рік, на який здійснюється планування бюджетних показників;

наступні за плановим два бюджетні періоди – два роки, на які здійснюється прогноз бюджетних показників і які є наступними за плановим роком.

1.2. Головний розпорядник бюджетних коштів (далі – головний розпорядник) організовує та забезпечує складання бюджетного запиту і подає його до фінансового управління Харківської районної державної адміністрації (далі – фінансове управління Харківської РДА) у встановлені терміни у 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).

1.3. Форми бюджетного запиту заповнюються таким чином: Форма – 2 заповнюється на підставі показників Форми – 1 і лише після заповнення зазначених форм у разі потреби заповнюється Форма – 3.

1.4. Усі вартісні показники у формах наводяться у гривнях.

1.5. 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 районного

бюджету на плановий бюджетний період (далі - граничні обсяги) та індикативних прогностичних показників обсягів видатків або надання кредитів загального фонду державного бюджету на наступні за плановим два бюджетні періоди (далі - індикативні прогностичні показники)) та інших обмежень, які щороку доводяться фінансовим управлінням Харківської РДА до головних розпорядників

1.6. Граничні обсяги та індикативні прогностичні показники розраховуються 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;

прогнозу Державного бюджету України на відповідні бюджетні періоди, схваленого Кабінетом Міністрів України та прогнозу районного бюджету.

1.7. Розрахунок граничних обсягів та індикативних прогностичних показників здійснюється з урахуванням:

прогностичних обсягів доходів районного бюджету;

розміру прожиткового мінімуму та рівня його забезпечення;

розміру мінімальної заробітної плати та посадового окладу працівників

I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 30 серпня 2002 року № 1298 (зі змінами) (далі — Єдина тарифна сітка);

прогностичних цін на енергоносії та тарифів на оплату комунальних послуг; необхідності передбачення нових (порівняно з поточним бюджетним періодом) першочергових видатків, у тому числі тих, що мають періодичний характер;

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

1.8. Граничні обсяги та індикативні прогностні показники доводяться фінансовим управлінням Харківської РДА до головного розпорядника загальними сумами за роками.

1.9. Головний розпорядник здійснює розподіл граничного обсягу та індикативних прогностних показників за бюджетними програмами з урахуванням їх першочерговості та враховуючи пріоритети державної і регіональної політики, визначені програмними (стратегічними) документами економічного і соціального розвитку, планами своєї діяльності на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди.

1.10. 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.

1.11. 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.

1.12. Для заповнення форм бюджетного запиту використовуються:

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

показники, затвержені розписом районного бюджету на поточний бюджетний період, а саме розпис на поточний бюджетний період з урахуванням внесених змін станом на 01 липня поточного року – для зазначення показників за поточний бюджетний період;

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

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

1.14. У разі якщо головний розпорядник у межах граничного обсягу та індикативних прогнозних показників пропонує зменшити порівняно з поточним бюджетним періодом видатки та/або надання кредитів загального фонду районного 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.

1.15. Головний розпорядник бюджетних коштів організовує та забезпечує за участю всіх розпорядників бюджетних коштів складання бюджетного запиту і подає його до фінансового управління Харківської РДА.

1.16. Фінансове управління Харківської РДА здійснює аналіз отриманих від головних розпорядників бюджетних запитів на предмет відповідності меті діяльності головного розпорядника та пріоритетам державної і регіональної політики, визначеним програмними (стратегічними) документами економічного і соціального розвитку, ефективності використання бюджетних коштів, дотримання доведених обмежень та вимог цієї Інструкції.

1.17. З метою усунення розбіжностей з головними розпорядниками щодо показників проекту районного бюджету та прогнозу районного бюджету фінансового управління Харківської РДА проводить наради з головними розпорядниками.

1.18. На основі інформації про результати аналізу та результати нарад начальник фінансового управління Харківської РДА відповідно до норм, передбачених частиною п'ятою статті 75 Бюджетного кодексу України, приймає рішення про включення бюджетного запиту до пропозиції проекту районного бюджету. У разі надання необґрунтованих бюджетних запитів до проекту районного бюджету на плановий рік відповідні видатки можуть бути не включені до проекту районного бюджету на плановий рік.

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

1.20. У разі порушення бюджетного законодавства щодо своєчасного подання бюджетного запиту на плановий рік або включення недостовірних даних до нього, фінансове управління Харківської РДА можуть застосовуватись відповідні заходи впливу до учасників бюджетного процесу 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 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.

До кількісних факторів належать штатна чисельність працівників, чисельність студентів, інвалідів, 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 управлінням Харківської РДА, решта - визначається головним розпорядником самостійно з урахуванням особливостей відповідної сфери та підтверджується відповідними обґрунтуваннями та розрахунками.

2.2. 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.

2.3. 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;

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.

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

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 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).

2.6. Обсяг капітальних видатків визначається, ураховуючи запланований обсяг робіт згідно з проектно-кошторисною документацією, ступінь будівельної готовності об'єктів, кількість наявного обладнання та предметів довгострокового користування та ступінь їх фізичного і морального зношення. Фактори, що можуть враховуватися при визначенні обсягу

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

2.7. 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 та обсягів довгострокових зобов'язань за енергосервісом на відповідні бюджетні періоди.

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 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 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 призначена для наведення узагальнених показників діяльності головного розпорядника і розподілу граничного обсягу та індикативних прогнозних показників за бюджетними програмами.

3.2. У Формі – 1 зазначається мета діяльності головного розпорядника, визначена планами його діяльності на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди; здійснюється розподіл граничного обсягу та індикативних прогнозних показників за бюджетними програмами та відповідальними виконавцями бюджетних програм.

Інформація, що наводиться у Формі – 1, повинна у повній мірі характеризувати діяльність головного розпорядника, охоплювати всі сфери, у яких він забезпечує реалізацію державної/регіональної 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 найменування головного розпорядника коштів районного бюджету та код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів.

3.4. У пункті 2 зазначається мета діяльності головного розпорядника коштів районного бюджету, яка визначає основне його призначення і роль у реалізації державної/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.

3.5. У пункті 3 зазначаються видатки та надання кредитів загального фонду за бюджетними програмами, порівняння з відповідними показниками поточного та минулого років по загальному фонду та прогноз на наступні за плановим два бюджетні періоди та у пункті 4 – аналогічно по спеціальному фонду:

у графах 1–4 зазначаються код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів, найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевих бюджетів, відповідальний виконавець та код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету;

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

у графі 6 (затверджено) – бюджетні асигнування загального фонду, затверджені розписом на поточний бюджетний період з урахуванням внесених змін станом на 01 липня поточного року);

у графах 7–9 (проект, прогноз) – розподіл граничного обсягу з урахуванням індикативних прогнозних показників.

IV. Порядок заповнення Форми – 2

4.1. Форма – 2 призначена для наведення детальної інформації з обґрунтуваннями щодо показників, передбачених за кожною бюджетною програмою у розрізі завдань.

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 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.

4.3. У пункті 1 зазначається найменування головного розпорядника коштів районного бюджету та код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів, у пункті 2 наводяться найменування відповідного виконавця бюджетної програми у межах районного бюджету, код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів.

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

4.5. У пункті 4 зазначаються мета та завдання бюджетної програми, законодавчі підстави реалізації бюджетної програми та строки її реалізації:

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

у підпункті 2 – завдання бюджетної програми.

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

Мета та завдання бюджетної програми визначаються 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 (зі змінами).

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

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

У рядку «Надходження із загального фонду бюджету» показники у графах 3, 7, 11 підпункту 1 пункту 5 та рядку «Надходження із загального фонду бюджету», у графах 3, 7 підпункту 2 пункту 5 Форми – 2 повинні дорівнювати показникам, наведеним у графах 5, 6, 7, 8, 9 пункту 3 Форми – 1 у рядку відповідної бюджетної програми.

Доходи та фінансування спеціального фонду наводяться відповідно за класифікацією доходів бюджету та класифікацією фінансування бюджету за типом боргового зобов'язання.

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, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщених на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб (код класифікації доходів бюджету 25020200); кошти, що отримують вищі та професійно-технічні навчальні заклади від розміщення на депозитах тимчасово вільних бюджетних коштів, отриманих за надання платних послуг, якщо таким закладам законом надано відповідне право; кошти, що отримують державні і комунальні вищі навчальні заклади, наукові установи та заклади культури як відсотки, нараховані на залишок коштів на поточних рахунках, відкритих у банках державного сектору для розміщення власних надходжень, отриманих як плата за послуги, що надаються ними згідно з основною діяльністю, благодійні внески та гранти (код класифікації доходів бюджету 25020300).

При заповненні цього пункту в частині власних надходжень слід керуватись частиною четвертою статті 13 Бюджетного кодексу України та врахувати:

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

нормативно-правові акти, якими надано повноваження на отримання власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень спеціального фонду;

джерела 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 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).

2) інші надходження спеціального фонду на попередній та поточний бюджетні періоди і які передбачається отримувати у плановому та наступних за плановим двох бюджетних періодах.

3) кошти, залучені державою для реалізації інвестиційних програм (проектів) (код класифікації фінансування бюджету за типом боргового зобов'язання 401201).

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

Загальний обсяг надходжень спеціального фонду за попередній бюджетний період (рядок «УСЬОГО») у графах 4, 8, 12 підпункту 1 пункту 5 та

у графах 4, 8 підпункту 2 пункту 5 Форми – 2 розраховується як сума усіх вищезазначених надходжень та обсягу повернення кредитів.

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

У графі 8 підпункту 1 пункту 5 (затверджено) – надходження спеціального фонду для виконання бюджетної програми на поточний бюджетний період.

У графі 12 підпункту 1 пункту 5 (проект) – надходження спеціального фонду для виконання бюджетної програми на плановий бюджетний період.

У графах 4 та 8 підпункту 2 пункту 5 (прогноз) – надходження спеціального фонду для виконання бюджетної програми на наступні за плановим два бюджетні періоди.

У графах 5, 9 та 13 підпункту 1 пункту 5 та у графах 5, 9 підпункту 2 пункту 5 – надходження до бюджету розвитку у звітному, поточному, плановому та у наступних за плановим двох бюджетних періодах.

4.7. У пункті 6 зазначаються видатки (підпункт 1) або надання кредитів (підпункт 2) на плановий бюджетний період та видатки або надання кредитів (підпункти 3 і 4) на наступні за плановим два бюджетні періоди за економічною класифікацією видатків бюджету або класифікацією кредитування бюджету:

у графі 3 підпункту 1 пункту 6 та графі 3 підпункту 2 пункту 6 (звіт) зазначаються касові видатки або надання кредитів загального фонду відповідно до звіту за попередній бюджетний період;

у графі 4 підпункту 1 пункту 6 та графі 4 підпункту 2 пункту 6 (звіт) – касові видатки спеціального фонду або надання кредитів відповідно до звіту за попередній бюджетний період;

у графі 7 підпункту 1 пункту 6 та графі 7 підпункту 2 пункту 6 (затверджено) – бюджетні асигнування загального фонду або надання кредитів, затверджені розписом на поточний бюджетний період з урахуванням внесених змін станом на 01 липня поточного року;

у графі 8 підпункту 1 пункту 6 та графі 8 підпункту 2 пункту 6 (затверджено) – бюджетні асигнування спеціального фонду, затверджені розписом на поточний бюджетний період;

у графі 11 підпункту 1 пункту 6 та графі 11 підпункту 2 пункту 6 (проект) – видатки загального фонду на плановий бюджетний період, розраховані відповідно до розділу II цієї Інструкції;

у графі 12 підпункту 1 пункту 6 та графі 12 підпункту 2 пункту 6 (проект) – видатки спеціального фонду, які передбачаються на плановий бюджетний період, розраховані відповідно до розділу II цієї Інструкції;

у графах 3 і 7 підпункту 3 пункту 6 та у графах 3 і 7 підпункту 4 пункту 6 (прогноз) – видатки загального фонду на наступні за плановим два бюджетні періоди, розраховані відповідно до розділу II цієї Інструкції;

у графах 4 і 8 підпункту 3 пункту 6 та у графах 4 і 8 підпункту 4 пункту 6 (прогноз) – видатки спеціального фонду або надання кредитів спеціального фонду на наступні за плановим два бюджетні періоди, розраховані відповідно до розділу II цієї Інструкції;

у графах 5, 9 та 13 підпунктів 1 та 2 пункту 6 та у графах 5, 9 підпунктів 3 та 4 пункту 6 – видатки та надання кредитів бюджету розвитку із загального обсягу видатків та надання кредитів спеціального фонду у звітному, поточному, плановому та у наступних за плановим двох бюджетних періодах.

Сума показників у рядку «УСЬОГО» у графах 3 – 14 підпунктів 1 і 2 пункту 6 Форми – 2 повинна дорівнювати відповідним показникам у графах 3 – 14 у рядку «УСЬОГО» підпункту 1 пункту 5 Форми – 2.

Сума показників у рядку «УСЬОГО» у графах 3 – 10 підпунктів 3 і 4 пункту 6 Форми – 2 повинна дорівнювати відповідним показникам у графах 3 – 10 у рядку «УСЬОГО» підпункту 2 пункту 5 Форми – 2.

4.8. У пункті 7 наводиться перелік основних напрямів використання бюджетних коштів у розрізі завдань та обсяги видатків за загальним та спеціальним фондами для їх реалізації.

Завдання головного розпорядника передбачає 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.

У підпункті 1 пункту 7 зазначаються витрати за напрямами використання бюджетних коштів за минулий, поточний та плановий бюджетний період у розрізі завдань:

у графі 3 (звіт) – касові витрати загального фонду відповідно до звіту за попередній бюджетний період;

у графі 4 (звіт) – касові витрати спеціального фонду відповідно до звіту за попередній бюджетний період;

у графі 7 (затверджено) – бюджетні асигнування загального фонду на поточний бюджетний період, затверджені розписом на поточний бюджетний період з урахуванням внесених змін станом на 01 липня поточного року;

у графі 8 (затверджено) – бюджетні асигнування спеціального фонду, затверджені розписом на поточний бюджетний період;

у графі 11 (проект) – витрати загального фонду на плановий бюджетний період;

у графі 12 (проект) – витрати спеціального фонду на плановий бюджетний період.

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

У підпункті 2 пункту 7 зазначаються витрати у наступних за плановим двох бюджетних періодах в розрізі напрямів використання коштів:

у графах 3, 7 (прогноз) зазначаються витрати загального фонду на наступні за плановим два бюджетні періоди;

у графах 4, 8 (прогноз) – витрати спеціального фонду на наступні за плановим два бюджетні періоди;

у графах 5, 9 та 13 підпункту 1 пункту 7 та у графах 5, 9 підпункту 2 пункту 7 – витрати бюджету розвитку із загального обсягу видатків та витрати спеціального фонду у звітному, поточному, плановому та у наступних за плановим двох бюджетних періодах.

Показники у рядку «УСЬОГО» у графах 4, 8 підпункту 2 пункту 7 повинні дорівнювати показникам у графах 8, 9 пункту 4 Форми – 1 для відповідної бюджетної програми.

Напрями використання бюджетних коштів визначаються відповідно до положень наказу Міністерства фінансів України від 26 серпня 2014 року № 836 «Про деякі питання запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 10 вересня 2014 року № 1103/25880 (зі змінами).

Напрями використання бюджетних коштів – дії (заходи), пов'язані з наданням публічних послуг та/або забезпеченням надання таких послуг, що спрямовуються на досягнення мети та забезпечують виконання завдань в межах коштів, передбачених рішенням про місцевий бюджет на виконання бюджетної програми.

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

У підпункті 1 пункту 8 зазначаються фактичні за попередній бюджетний період і очікувані у поточному, плановому та у підпункті 2 пункту 8 – у наступних за плановим двох бюджетних періодах результативні показники виконання бюджетної програми, визначені з урахуванням плану діяльності головного розпорядника бюджетних коштів на плановий і наступні за плановим два бюджетні періоди.

Для кожного завдання повинні бути визначені результативні показники бюджетної програми.

Результативні показники бюджетної програми – кількісні та якісні показники, які визначають результат виконання бюджетної програми, характеризують перебіг її реалізації, ступінь досягнення цілей державної політики у відповідній сфері діяльності, реалізацію якої забезпечує головний розпорядник бюджетних коштів, досягнення мети бюджетної програми, виконання завдань бюджетної програми, висвітлюють обсяг і якість надання публічних послуг.

Результативні показники мають характеризувати прогрес у виконанні завдань, забезпечувати можливість відстеження виконання завдань у динаміці та порівнянності показників результату, перевірятися та підтверджуватися офіційною статистичною, фінансовою та іншою звітністю, даними бухгалтерського, статистичного та внутрішньогосподарського (управлінського) обліку.

Результативні показники бюджетної програми визначаються з дотриманням Загальних вимог до визначення результативних показників бюджетних програм, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 10 грудня 2010 року № 1536, зареєстрованих у Міністерстві юстиції України 27 грудня 2010 року за № 1353/18648 (зі змінами), з урахуванням Типового переліку бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі «Державне управління», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 01 жовтня 2010 року № 1147, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2010 року за № 945/18240 (зі змінами); Типового переліку бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі «Освіта», затвердженого наказом Міністерства освіти і науки України від 10 липня 2017 року № 992, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 03 серпня 2017 року за № 956/30824 (зі змінами); Типового переліку бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у

галузі «Охорона здоров'я», затвердженого наказом Міністерства фінансів України, Міністерства охорони здоров'я України від 26 травня 2010 року № 283/437, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 17 червня 2010 року за № 403/17698 (зі змінами); Типового переліку бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі «Культура», затвердженого наказом Міністерства фінансів України, Міністерства культури і туризму України від 01 жовтня 2010 року № 1150/41, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2010 року за № 952/18247; Типового переліку бюджетних програм і результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі «Соціальний захист та соціальне забезпечення», затвердженого наказом Міністерства соціальної політики України від 14 травня 2018 року № 688, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 07 червня 2018 року за № 685/32137(зі змінами); Типового переліку бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у сфері фізичної культури і спорту, затвердженого наказом Міністерства молоді та спорту України від 23 листопада 2016 року № 4393, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 13 грудня 2016 року за № 1610/29740 (зі змінами); Типового переліку бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у молодіжній сфері, затвердженого наказом Міністерства молоді та спорту України від 24 листопада 2016 року № 4408, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 13 грудня 2016 року за № 1609/29739, тощо.

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

За кожною бюджетною програмою можливе уточнення та розширення переліку результативних показників, визначених у примірному переліку результативних показників бюджетних програм.

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 4 (джерело інформації) підпунктів 1 та 2 пункту 8 зазначаються найменування статистичних збірників, звітності та обліку, що ведуться головним розпорядником, інших видів джерел інформації, які підтверджують достовірність наведених результативних показників бюджетних програм.

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

Окремим рядком наводяться видатки на оплату праці штатних одиниць за загальним фондом, що враховані також у спеціальному фонді.

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

у графах 3, 5, 7, 9 (затверджено) зазначається кількість затверджених штатних одиниць у штатних розписах;

у графах 4, 6 (фактично зайняті) – кількість фактично зайнятих штатних одиниць в попередньому бюджетному періоді, у графах 8, 10 (фактично зайняті) - кількість фактично зайнятих штатних одиниць в поточному бюджетному періоді станом на 01 липня поточного бюджетного періоду;

у графах 11–16 (загальний фонд та спеціальний фонд) – 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 також у спеціальному фонді», у графах 5, 6, 9, 10, 12, 14 і 16.

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

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

у графі 2 підпункту 1 та графі 2 підпункту 2 пункту 11 зазначається найменування районної/регіональної цільової програми та відповідних бюджетних програм;

у графі 3 підпункту 1 та графі 3 підпункту 2 пункту 11 – нормативно-правовий акт, яким затверджена цільова програма.

Показники у рядку «УСЬОГО» у графах 4 – 12 підпункту 1 не мають перевищувати відповідні показники у графах 3, 4, 6, 7, 8, 10, 11, 12, 14 підпункту 1 пункту 6 або у графах 3, 4, 6, 7, 8, 10, 11, 12, 14 підпункту 2 пункту 6.

Показники у рядку «УСЬОГО» у графах 4 – 9 підпункту 2 пункту 11 не мають перевищувати відповідні показники у графах 3, 4, 6, 7, 8, 10 підпункту 3 пункту 6 або у графах 3, 4, 6, 7, 8, 10 підпункту 4 пункту 6.

4.13. У пункті 12 наводиться інформація про об'єкти, які виконуються в межах бюджетної програми за рахунок коштів бюджету розвитку у плановому році, у наступних за плановим двох роках. Якщо початок реалізації об'єкта відповідно до переліку об'єктів соціально-економічного значення припадає

наодин із двох наступних за плановим роком, то такий проект включається до бюджетного запиту з відображенням показників, починаючи з відповідного року.

У графі 1 пункту 12 зазначається найменування об'єкта відповідно до проектно-кошторисної документації.

У графі 2 пункту 12 зазначається строк реалізації об'єкта, у графі 3 пункту 12 – загальна вартість об'єкта.

4.14. У пункті 13 наводиться аналіз результатів, досягнутих унаслідок 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.

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

У підпунктах 1 та 2 пункту 14 зазначається кредиторська заборгованість загального фонду за попередній бюджетний період, а також можлива кредиторська заборгованість загального фонду на кінець поточного та планового бюджетних періодів:

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

у графі 4 підпункту 1 пункту 14 – касові видатки або надання кредитів загального фонду відповідно до звіту за попередній бюджетний період. Ці показники мають відповідати показникам, наведеним у графі 3 підпункту 1 або підпункту 2 пункту 6;

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

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

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

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

Графи 3, 4, 8 підпункту 2 пункту 14 мають відповідати:

графа 3 підпункту 2 пункту 14 – графі 7 підпункту 1 пункту 6 (бюджетні асигнування, затверджені розписом на поточний бюджетний період);

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

графа 8 підпункту 2 пункту 14 – графі 11 підпункту 1 пункту 6 (видатки районного бюджету на плановий бюджетний період).

У графах 5, 6, 10, 11 підпункту 2 пункту 14 наводиться сума кредиторської заборгованості, яку в поточному та плановому бюджетних періодах планується погасити за рахунок коштів загального та спеціального фондів відповідно.

У графах 7 і 12 підпункту 2 пункту 14 наводиться розрахунок очікуваних зобов'язань за видатками (різниця між затвердженими призначеннями на поточний бюджетний період (обсягом видатків на плановий бюджетний період) та кредиторською заборгованістю на початок відповідного бюджетного періоду).

Наведена у підпунктах 1 та 2 пункту 14 інформація призначена для здійснення аналізу ефективності управління головним розпорядником своїми зобов'язаннями в попередньому, поточному та на плановий бюджетні періоди по загальному фонду в розрізі економічної класифікації видатків бюджету (касові видатки, стан погашення кредиторської заборгованості загального

фонду, тенденцію щодо змін заборгованості по заробітній платі та заходи щодо приведення мережі і чисельності у відповідність з передбаченими асигнуваннями), та розроблення заходів щодо приведення своїх зобов'язань на плановий бюджетний період у відповідність до обсягів видатків на плановий бюджетний період.

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

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

у графі 4 підпункту 3 пункту 14 – касові видатки або надання кредитів відповідно до звіту за попередній бюджетний період;

у графах 5 і 6 підпункту 3 пункту 14 – дебіторська заборгованість загального фонду на початок та кінець попереднього бюджетного періоду відповідно до звіту за попередній бюджетний період;

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

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

У підпункті 4 пункту 14 зазначаються конкретні пропозиції до заходів з упорядкування зобов'язань загального фонду у плановому бюджетному періоді із визначенням термінів їх проведення та розрахунками щодо результатів від впровадження цих заходів, а також пояснення щодо управління зобов'язаннями загального фонду у попередньому та поточному бюджетних періодах.

4.16. У пункті 15 наводяться:

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

основні підходи до розрахунку інших надходжень спеціального фонду, включаючи кошти, що залучаються для реалізації об'єктів бюджету розвитку та від повернення кредитів до бюджету;

нормативно-правові акти з посиланням на конкретні статті (пункти), якими надано повноваження на отримання власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень спеціального фонду, включаючи кошти, що залучаються для реалізації інвестиційних програм (проектів) та від повернення кредитів до бюджету, та визначено напрями їх використання;

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

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

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

4.17. Інформація, наведена у Формі – 2, використовується для формування паспорта бюджетної програми відповідно до Правил складання паспортів бюджетних програм місцевих бюджетів та звітів про їх виконання, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 26 серпня 2014 року № 836, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 10 вересня 2014 року за № 1104/25881 (зі змінами).

V. Порядок заповнення Форми – 3

5.1. Форма-3 призначена для представлення та обґрунтування пропозицій щодо додаткових поточних та капітальних витрат на плановий та

наступні за плановим два бюджетні періоди і заповнюється лише після заповнення Форми-1 і Форми-2 у разі якщо витрати, які розраховані, виходячи з пріоритетності та обґрунтованості потреб, перевищують граничний обсяг та індикативні прогнозні показники.

Пропозиції головного розпорядника щодо додаткових видатків розглядаються фінансовим управлінням ХРДА в межах балансу бюджету.

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

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

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

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

5.5. У пункті 4 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 1 та 2 заповнюються за кожною бюджетною програмою.

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

У графі 7 першої таблиці підпункту 1 пункту 4 наводяться обґрунтування необхідності та розрахунки додаткових видатків загального фонду та/або надання кредитів загального фонду на плановий бюджетний період, а також надається інформація про вжиті установами і організаціями заходи щодо економії бюджетних коштів.

У графах 1, 2, 3, 4 другої таблиці підпункту 1 пункту 4 зазначаються порядкові номери, найменування результативних показників бюджетної програми (показників продукту та ефективності), їх одиниці виміру та відповідне джерело інформації, які мають відповідати графам 1, 2, 3, 4 підпункту 1 пункту 8 Форми – 2.

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

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

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

У графах 4, 6 першої таблиці підпункту 2 пункту 4 зазначається сума збільшення індикативних прогнозних показників.

У графі 7 першої таблиці підпункту 2 пункту 4 наводяться обґрунтування необхідності та розрахунки додаткових видатків загального фонду на наступні за плановим два бюджетні періоди, а також надається інформація про вжиті головним розпорядником заходи щодо економії бюджетних коштів.

У графах 2,3,4 другої таблиці підпункту 2 пункту 4 зазначаються результативні показники затрат, продукту, ефективності та якості що

характеризують виконання бюджетної програми у наступних за плановим двох бюджетних періодах, їх одиниці виміру та відповідне джерело інформації, які мають відповідати графами 2,3,4 підпункту 2 пункту 8 Форми – 2.

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

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

У підпунктах 1,2 пункту 4 також наводяться наслідки у разі, якщо додаткові кошти не будуть передбачені у відповідних роках та альтернативні заходи, яких необхідно вжити для забезпечення виконання бюджетної програми.

У підсумковому рядку « УСЬОГО» підпунктів 1 та 2 пункту 4 зазначається загальна сума додаткових коштів за всіма бюджетними програмами.

**В.о. начальника
фінансового управління
Харківської районної
державної адміністрації**

Яна ІЩЕНКО

**Пояснювальна записка
до проекту наказу
фінансового управління
Харківської районної державної адміністрації
«Про затвердження Інструкції з підготовки
бюджетних запитів головними розпорядниками
коштів районного бюджету»**

Проект наказу начальника фінансового управління Харківської районної державної адміністрації (далі – Проект наказу) розроблено на підставі частини третьої статті 75 Бюджетного кодексу України, Положення про фінансове управління Харківської районної державної адміністрації, затвердженого розпорядженням голови Харківської районної державної адміністрації від 10 вересня 2013 року № 418, статей 6, 41 Закону України «Про місцеві державні адміністрації»:

1. Обґрунтування необхідності прийняття наказу

Підготовка Проекту наказу обґрунтовується необхідністю реалізації статті 34 «Інструкції з підготовки бюджетних запитів» та пункту 3 статті 75 «Про порядок складання проектів місцевих бюджетів» Бюджетного кодексу України, згідно яких фінансове управління розробляє і доводить до головних розпорядників бюджетних коштів інструкції з підготовки бюджетних запитів.

2. Мета і шляхи її досягнення

Метою підготовки проекту наказу фінансового управління Харківської районної державної адміністрації «Про затвердження Інструкції з підготовки бюджетних запитів головними розпорядниками коштів районного бюджету» є затвердження нормативно-правового акту фінансового управління Харківської районної державної адміністрації у відповідність до вимог чинного законодавства.

3. Правові аспекти

Проект наказу фінансового управління Харківської районної державної адміністрації «Про затвердження Інструкції з підготовки бюджетних запитів головними розпорядниками коштів районного бюджету» розроблений відповідно до:

Бюджетного кодексу України;

розпорядження голови Харківської районної державної адміністрації від 10 вересня 2013 року № 418 «Про затвердження Положення про фінансове управління Харківської районної державної адміністрації» (зі змінами);

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 (зі змінами),

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

4. Фінансово-економічне обґрунтування

Реалізація проекту наказу фінансового управління Харківської районної державної адміністрації «Про затвердження Інструкції з підготовки бюджетних запитів головними розпорядниками коштів районного бюджету» не потребує додаткових матеріальних та інших витрат.

5. Позиція заінтересованих органів

Проект наказу фінансового управління Харківської районної державної адміністрації «Про затвердження Інструкції з підготовки бюджетних запитів головними розпорядниками коштів районного бюджету» погоджено без зауважень Харківською районною радою.

6. Регіональний аспект

Реалізація даного Проекту наказу забезпечить складання головними розпорядниками бюджетних коштів бюджетних запитів згідно до вимог інструкції з підготовки бюджетних запитів, що сприятиме процесу складання проекту районного бюджету на плановий бюджетний період та прогнозу районного бюджету на наступні за плановим два бюджетні періоди.

7. Громадське обговорення

Відповідно до статті 15 Закону України «Про доступ до публічної інформації» проект наказу було оприлюднено шляхом розміщення на офіційному сайті Харківської районної державної адміністрації в мережі Інтернет.

8. Прогноз результатів

Прийняття запропонованого наказу фінансового управління Харківської районної державної адміністрації приводить вказаний документ у відповідність з чинним законодавством.

Виконання даної інструкції забезпечить складання проекту районного бюджету на основі поданих головними розпорядниками коштів пропозицій щодо обсягів бюджетних коштів, необхідних для забезпечення їх функціональної діяльності

У результаті прийняття даного наказу буде забезпечено підготовку бюджетних запитів відповідно до інструкції.

**В.о. начальника
фінансового управління
Харківської районної
державної адміністрації**

Яна ІЩЕНКО