



**ФІНАНСОВЕ УПРАВЛІННЯ
ОЛЕВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ**

НАКАЗ

« 01» липня 2021 р.

м.Олевськ

№ 18

**Про затвердження Інструкції
з підготовки пропозицій до прогнозу
бюджету Олевської міської
територіальної громади**

На виконання статті 75¹ Бюджетного кодексу України, наказу Міністерства фінансів України від 23 червня 2021 року № 365 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо здійснення підготовки пропозицій до прогнозу місцевого бюджету» та пункту 2 Положення про фінансове управління Олевської міської ради, затвердженого рішенням II сесії Олевської міської ради VIII скликання від 24.12.2020 року № 59:

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Інструкцію з підготовки пропозицій до прогнозу бюджету Олевської міської територіальної громади, що додається.
2. Начальнику бюджетного відділу Олевської міської ради забезпечити:
 - доведення цього наказу до головних розпорядників коштів;
 - оприлюднення цього наказу на офіційному сайті територіальної громади.
3. Головним розпорядникам коштів забезпечити підготовку пропозицій до прогнозу бюджету Олевської міської територіальної громади на середньостроковий період та подати їх до фінансового управління у встановлені терміни.
4. Контроль за виконанням даного наказу залишаю за собою.

Начальник управління

З наказом ознайомлена

Оксана КУЛМАЛЦЕВА

Катерина ГОРПИНІЧ

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ фінсового управління

Олевської міської ради

від 01.07.2021 № 18

ІНСТРУКЦІЯ

з підготовки пропозицій до прогнозу бюджету Олевської міської територіальної громади

І. Загальні положення

1. Ця Інструкція розроблена відповідно до статті 75¹ Бюджетного кодексу України (далі – Кодекс) та наказу Міністерства фінансів України від 23 червня 2021 року №365 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо здійснення підготовки пропозицій до прогнозу місцевого бюджету», і визначає основні положення про розрахунок орієнтовних граничних показників та складання пропозицій до прогнозу бюджету Олевської міської територіальної громади (далі – місцевий бюджет).

2. У цій Інструкції терміни вживаються у значенні, наведеному в Кодексі та інших нормативно-правових актах, що регламентують бюджетний процес.

3. Орієнтовні граничні показники видатків місцевого бюджету та надання кредитів з місцевого бюджету на середньостроковий період головному розпоряднику бюджетних коштів та пропозиції до прогнозу місцевого бюджету рекомендується складати з використанням автоматизованої інформаційно-аналітичної системи та в паперовому вигляді за такими формами:

Орієнтовні граничні показники видатків місцевого бюджету та надання кредитів з місцевого бюджету головному розпоряднику бюджетних коштів на 20__ – 20__ роки (далі – орієнтовні граничні показники) (додаток 1);

Пропозиція до прогнозу місцевого бюджету на 20__ – 20__ роки загальна (Форма ПП-1) (далі – Форма ПП-1) (додаток 2);

Пропозиція до прогнозу місцевого бюджету на 20__ – 20__ роки індивідуальна (Форма ПП-2) (далі – Форма ПП-2) (додаток 3);

Пропозиція до прогнозу місцевого бюджету на 20__ – 20__ роки додаткова (Форма ПП-3) (далі – Форма ПП-3) (додаток 4).

4. Усі вартісні показники у документах, визначених цією Інструкцією, наводяться у гривнях, з округленням до цілого числа.

5. У формі орієнтовних граничних показників зазначається розподіл орієнтовних граничних показників видатків місцевого бюджету та надання кредитів з місцевого бюджету на середньостроковий період.

6. У формах пропозицій до прогнозу місцевого бюджету зазначаються такі дані:

за попередній бюджетний період (звіт) – дані річного звіту за попередній бюджетний період, наданого органами Казначейства (далі – показники відповідно до річного звіту за попередній бюджетний період);

на поточний бюджетний період (затверджено) – показники, затверджені розписом місцевого 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 доходів та розподіл орієнтованих граничних показників видатків та кредитування місцевого бюджету на плановий бюджетний період, які є основою для складання проекту рішення про бюджет міської територіальної громади, та наступні за плановим два бюджетні періоди (далі – розподіл показників на середньостроковий бюджетний період).

7. У формах, визначених цією Інструкцією, код та найменування зазначається:

місцевого бюджету – відповідно до довідника місцевих бюджетів, затвердженого Мінфіном (далі – код бюджету);

доходів місцевого бюджету – відповідно до бюджетної класифікації, затвердженої Мінфіном;

видатків та надання кредитів з місцевого бюджету – з відповідно до Економічної класифікації видатків бюджету, Функціональної, Програмної та Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету, затверджених Мінфіном;

головних розпорядників бюджетних коштів – згідно з Типовою відомчою класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету, затвердженою Мінфіном, та установчими документами.

II. Основні положення про складання пропозицій до прогнозу місцевого бюджету та розрахунок орієнтованих граничних показників

1. Процес формування пропозицій до прогнозу місцевого бюджету здійснюється учасниками бюджетного процесу відповідно до розробленої фінансовим управлінням Олевської міської ради (далі – фінуправління) Інструкції з підготовки пропозицій до прогнозу місцевого бюджету.

2. Пропозиції до прогнозу місцевого бюджету формуються у такій послідовності:

1) фінуправління на основі аналізу виконання місцевого бюджету у попередніх та поточному бюджетних періодах та за участю органів, що контролюють справляння надходжень до бюджету, забезпечує прогнозування обсягів доходів місцевого бюджету, визначає обсяги фінансування місцевого

бюджету, повернення кредитів до місцевого бюджету на середньостроковий період та розраховує загальні орієнтовні граничні показники **у термін не пізніше 15 липня року, що передує плановому;**

2) фінуправління у межах загальних орієнтовних граничних показників, розраховує орієнтовні граничні показники, розробляє Інструкцію з підготовки пропозицій до прогнозу місцевого бюджету та доводить їх до головних розпорядників бюджетних коштів (далі – головні розпорядники) **у термін не пізніше 20 липня року, що передує плановому;**

3) головні розпорядники відповідно до доведеної фінуправлінням Інструкції з підготовки пропозицій до прогнозу місцевого бюджету та орієнтовних граничних показників складають пропозиції до прогнозу місцевого бюджету та подають їх фінуправлінню у встановлені ним **терміни, але не пізніше 01 серпня року, що передує плановому;**

4) фінуправління здійснює аналіз поданих головними розпорядниками пропозицій до прогнозу місцевого бюджету на відповідність доведеним орієнтовним граничним показникам і вимогам доведеної Інструкції, за результатами якого керівник фінуправління приймає рішення про включення поданих пропозицій до прогнозу місцевого бюджету.

3. Орієнтовні граничні показники доводяться фінуправлінням до головного розпорядника загальними сумами на кожний рік середньострокового періоду за формою, (додаток 1), та із зазначенням окремо обсягів:

видатків за загальним фондом, джерелом яких є трансфerti з державного та місцевих бюджетів;

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

надання кредитів із загального фонду.

III. Складання, розгляд та аналіз пропозицій до прогнозу бюджету територіальної громади

1. Головний розпорядник організовує та забезпечує складання пропозиції до прогнозу бюджету та подання її до фінуправління з використанням форм, затверджених цією Інструкцією.

2. Форми пропозиції до прогнозу місцевого бюджету заповнюються послідовно – Форма ПП-2 заповнюється на підставі показників Форми ПП-1 і лише після заповнення зазначених форм та за потреби заповнюється Форма ПП-3.

В окремих пунктах форм зазначається необхідна кількість показників, визначена головним розпорядником.

3. Джерелами інформації для заповнення форм пропозиції до прогнозу є:

- стратегія розвитку Олевської міської територіальної громади;
- галузеві регіональні / місцеві програми;
- річний звіт про виконання місцевого бюджету за попередній бюджетний період;
- інформація про досягнення цілей державної політики, з показниками досягнення цілей за результатами попереднього бюджетного періоду;
- звіти про виконання паспортів бюджетних програм за попередній бюджетний період;
- розпис місцевого бюджету на поточний бюджетний період (з урахуванням усіх внесених змін станом 01 липня року, що передуює плановому);
- паспорти бюджетних програм на поточний бюджетний період;
- прогноз місцевого бюджету, схвалений у попередньому бюджетному періоді;
- план діяльності головного розпорядника на середньостроковий період;
- інша інформація, визначена фінуправлінням.

4. З метою зіставлення 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 місцевого бюджету, що формується у пропозиції до прогнозу місцевого бюджету на середньостроковий період згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету, затвердженої Мінфіном.

5. У разі якщо бюджетна програма не передбачається на середньостроковий період:

- показники за бюджетною програмою поточного бюджетного періоду зазначаються окремим рядком;

- показники за бюджетною програмою попереднього бюджетного періоду приводяться у відповідність до Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету поточного бюджетного періоду, а у разі, якщо бюджетної програми у поточному бюджетному періоді не передбачено, – то такі показники зазначаються окремим рядком.

6. Разом з пропозицією до прогнозу бюджету головний розпорядник подає необхідні для здійснення фінансовим управлінням аналізу пропозиції до прогнозу бюджету документи та матеріали, а також детальну інформацію за формами, які в разі потреби щороку фінансове управління може доводити до головних розпорядників.

7. У разі передбачення у пропозиціях до прогнозу місцевого бюджету, поданих головними розпорядниками, надання міжбюджетних трансфертів іншим місцевим бюджетам, фінансове управління у триденний строк з дня

отримання таких пропозицій до прогнозу місцевого бюджету надсилає обсяги таких міжбюджетних трансфертів на середньостроковий період іншим фінорганам за формою, наведеною у додатку 5 до цієї Інструкції, для врахування ними під час складання прогнозу місцевого бюджету.

8. Фінуправління здійснює аналіз отриманих від головних розпорядників пропозицій до прогнозу місцевого бюджету щодо відповідності загальним орієнтовним граничним показникам, дотримання доведених фінуправлінням фінансових обмежень, організаційних та інших вимог, а також вимог, визначених цією Інструкцією.

9. Фінуправління вживає заходи для усунення розбіжностей з головними розпорядниками щодо показників, що містяться у пропозиціях до прогнозу місцевого бюджету (шляхом проведення нарад, консультацій, робочих зустрічей тощо).

10. За результатами вжитих заходів, а також отриманої інформації щодо надання іншими місцевими бюджетами трансфертів, фінуправління доводить до окремих головних розпорядників уточнені орієнтовні граничні показники, відповідно до яких головний розпорядник коштів має надати уточнену пропозицію до прогнозу місцевого бюджету у терміни, визначені фінансовим управлінням, **але не пізніше 10 серпня року, що передує плановому.**

11. Інформація, що міститься у пропозиціях до прогнозу бюджету міської територіальної громади головних розпорядників, є основою для складання прогнозу місцевого бюджету.

IV. Заповнення Форми ПП-1

1. Форма ПП-1 використовується з метою наведення інформації про досягнення цілей державної політики за рахунок коштів загального та спеціального фондів у межах орієнтовних граничних показників на середньостроковий період, доведених фінансовим управлінням, та розрахованих головним розпорядником надходжень спеціального фонду.

Інформація, що наводиться у Формі ПП-1, має повною мірою характеризувати діяльність головного розпорядника та охоплювати всі сфери, у яких він забезпечує формування та/або реалізацію державної політики, висвітлювати найбільш суспільно значущі результати його діяльності та враховувала відповідні показники діяльності відповідальних виконавців бюджетних програм.

2. У пункті 1 зазначається найменування головного розпорядника коштів, код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування, код за ЄДРПОУ, а також код бюджету.

3. У пункті 2 наводиться перелік цілей державної політики у сферах діяльності, реалізацію яких забезпечує головний розпорядник коштів місцевого бюджету, зокрема таких, що висвітлюють врахування гендерного аспекту, а також показники їх досягнення за рахунок коштів загального та спеціального фондів разом:

у графах 1, 2 – порядковий номер та найменування цілі державної політики;

у графі 3 – одиниця виміру показника досягнення цілей;

у графі 4 – показники відповідно до річного звіту за попередній бюджетний період;

у графі 5 – показники, затверджені розписом на поточний бюджетний період;

у графах 6 – 8 – розподіл показників на середньостроковий бюджетний період.

У разі якщо на середньостроковий період не передбачаються цілі державної політики, досягнення яких здійснюється в межах бюджетних програм поточного бюджетного періоду та/або здійснювалося в межах бюджетних програм попереднього бюджетного періоду, такі цілі можуть включатися окремим рядком із зазначенням показників їх досягнення на відповідні бюджетні періоди.

Не включаються окремим рядком цілі державної політики поточного та попереднього бюджетних періодів, які по суті є тотожними до цілей на середньостроковий період (змінено їх формулювання) і показники їх досягнення аналогічні показникам досягнення цілей на середньостроковий період.

Цілі державної політики мають:

відповідали пріоритетним цілям, визначеним стратегічними та програмними документами, актами законодавства та іншими нормативно-правовими актами, планами діяльності головних розпорядників на середньостроковий період;

спрямовуватися на досягнення певного результату;

оцінювалися за допомогою показників досягнення цілей.

Цілі мають дати розуміння щодо кінцевого результату діяльності головного розпорядника у відповідній сфері або чітко визначали напрям руху змін, спрямованих на покращання ситуації або вирішення проблем у сфері діяльності.

Не допускати під час визначення цілей такі формулювання, як «реалізація державної політики», «забезпечення діяльності», «виконання зобов'язань».

Для кожної цілі державної політики рекомендується визначати показники її досягнення.

Показники досягнення цілей визначаються як інтегровані показники, що враховують результати, отримані за рахунок реалізації усіх або декількох бюджетних програм.

Показники досягнення цілей виконавчих органів Олевської міської ради мають характеризувати досягнення та зрушення, що відбулися в міській територіальній громаді.

Показники досягнення цілей:

характеризують прогрес у досягненні цілей державної політики у середньостроковому періоді;

характеризують стан та зміни у сфері діяльності головного розпорядника;

надають можливість відстеження досягнення цілей державної політики у динаміці та порівнянності показників досягнення цілей за роками;

висвітлюють ефект, який отримують економіка та суспільство завдяки діяльності головного розпорядника;

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

Під час визначення показників досягнення цілей державної політики враховуються усі витрати головного розпорядника на відповідну сферу діяльності, включаючи міжбюджетні трансфери.

Кількість показників досягнення однієї цілі, як правило, не має перевищувати трьох. Показники, визначені для однієї цілі державної політики не мають дублюватися для іншої. Для показників досягнення цілей, що потребують методологічних роз'яснень їх змісту, головному розпоряднику необхідно розробити методику їх розрахунку.

4. У пункті 3 наводиться інформація щодо обсягів та структури видатків та надання кредитів за бюджетними програмами.

У підпункті 3.1 зазначаються відповідальні виконавці бюджетних програм і видатки та надання кредитів за бюджетними програмами за загальним та спеціальним фондами, у тому числі за бюджетом розвитку:

у графі 1 – номер цілі державної політики, визначеної у пункті 2 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 показників на середньостроковий бюджетний період.

5. Загальний обсяг видатків та надання кредитів (рядок «УСЬОГО, у тому числі:») дорівнює сумі видатків та надання кредитів за відповідними виконавцями та дорівнює сумі за усіма бюджетним програмами за загальним та спеціальним фондами.

У разі якщо реалізація бюджетної програми не передбачається у середньостроковому періоді, здійснюється співставлення показників відповідно до пункту 5 розділу третього цієї Інструкції.

У підпункті 3.2 зазначається пояснення щодо запропонованих головним розпорядником основних змін у структурі видатків та надання кредитів за бюджетними програмами на середньостроковий період порівняно із поточним бюджетним періодом.

6. У пункті 4 наводиться інформація щодо відмінностей показників на перший та другий роки середньострокового періоду, включених до пропозиції до прогнозу бюджету територіальної громади, від показників на другий та третій роки середньострокового періоду, передбачених прогнозом місцевого бюджету, схваленого у попередньому бюджетному періоді.

У підпункті 4.1 наводиться інформація щодо обсягів видатків та надання кредитів, цілі державної політики та показники їх досягнення:

у графі 1 – найменування цілей державної політики та показників їх досягнення;

у графах 2, 5. – показники видатків / надання кредитів, передбачені прогнозом бюджету територіальної громади, схваленого у попередньому бюджетному періоді;

у графах 3, 6 – показники видатків / надання кредитів, включені до пропозиції до прогнозу бюджету міської територіальної громади;

у графах 4, 7 розраховується відхилення показників видатків / надання кредитів, включених до пропозиції до прогнозу бюджету міської територіальної громади, від відповідних показників прогнозу бюджету міської територіальної громади, схваленого у попередньому бюджетному періоді.

У підпункті 4.2 надаються пояснення відмінностей показників, включених до пропозиції до прогнозу бюджету територіальної громади, від відповідних показників прогнозу бюджету міської територіальної громади, схваленого у попередньому бюджетному періоді.

V. Заповнення Форми ПП-2

1. Форма ПП-2 заповнюється для наведення детальної інформації за кожною бюджетною програмою, що пропонуються до виконання у середньостроковому періоді.

2. Форму ПП-2 заповнюється за кожною бюджетною програмою окремо. Інформація, що наводиться у Формі ПП-2, узгоджується з інформацією, наведеною у Формі ПП-1.

3. У разі якщо повноваження на виконання функцій, завдань або надання послуг передано відповідно до законодавства від одного головного розпорядника до іншого головного розпорядника, головному розпоряднику, який включає до пропозиції до прогнозу місцевого бюджету показники за відповідною бюджетною програмою на середньостроковий період, під час заповнення Форми ПП-2 рекомендується навести інформацію та показники бюджетної програми за попередні бюджетні періоди з урахуванням паспортів відповідної бюджетної програми та звітів про їх виконання, інших документів, оприлюднених або переданих в установленому законодавством порядку, забезпечуючи послідовність та сумісність цієї інформації та показників.

4. Характеристики бюджетної програми, що наводяться у Формі ПП-2, мають мати зв'язок з цілями державної політики та показниками їх досягнення, наведеними у пункті 2 Форми ПП-1.

Мету, завдання та напрями бюджетної програми визначається 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 № 1104/25881.

5. У пункті 1 зазначаються найменування головного розпорядника, код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету, код за ЄДРПОУ, а також код бюджету.

6. У пункті 2 зазначаються найменування відповідального виконавця бюджетної програми, код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету та номер у системі головного розпорядника коштів місцевого бюджету, код за ЄДРПОУ.

7. У пункті 3 зазначаються найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету, код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету, код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету, а також код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету.

8. У пункті 4 зазначаються мета, завдання та законодавчі підстави реалізації бюджетної програми:

у підпункті 4.1 – мета бюджетної програми;

у підпункті 4.2 – завдання бюджетної програми;
у підпункті 4.3 – нормативно-правові акти, які є підставою для реалізації бюджетної програми.

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

Надходження загального фонду рекомендується зазначати з урахуванням міжбюджетних трансфертів, доведених в загальних орієнтовних граничних показниках.

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

У рядку «загальний фонд, у тому числі:» у графах 3 – 7 проставляються показники, наведені у рядку «загальний фонд» у графах 6 – 10 підпункту 3.1 пункту 3 Форми ПП-1 у рядку відповідної бюджетної програми.

Під час заповнення пункту 5.1 в частині власних надходжень бюджетних установ головним розпорядникам рекомендується керуватися частиною четвертою статті 13 Кодексу. Власні надходження бюджетних установ визначаються головним розпорядником за наявності підстави, про яку пропонується зробити посилання під час заповнення підпункту 5.2.

Повернення кредитів до бюджету відображаються зі знаком «-».

У разі якщо за бюджетною програмою плануються надходження за спеціальним фондом, про це доцільно зазначити у підпункті 5.2 і навести:

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.

Загальний обсяг надходжень спеціального фонду за звітний бюджетний період (рядок «спеціальний фонд, у тому числі:») розраховується як сума усіх вищезазначених надходжень.

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:»).

10. У пункті 6 зазначаються видатки (підпункт 6.1) або надання кредитів (підпункт 6.2) на середньостроковий бюджетний період за загальним та спеціальним фондами у розрізі Економічної класифікації видатків бюджету або Класифікації кредитування бюджету:

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 показників на середньостроковий бюджетний період.

Показники у графах 3 – 7 у рядку «загальний фонд» підпункту 6.1 та у графах 3 – 7 рядку «загальний фонд» підпункту 6.2 мають дорівнювати показникам у графах 6 – 10 у рядку «загальний фонд» пункту 3.1 Форми ПП-1 для відповідної бюджетної програми і показникам у графах 3 – 7 у рядку «загальний фонд, у тому числі:» підпункту 5.1 пункту 5 Форми ПП-2.

Показники у графах 3 – 7 у рядку «спеціальний фонд, у тому числі:» підпункту 6.1 та у графах 3 – 7 рядку «спеціальний фонд, у тому числі:» підпункту 6.2 мають дорівнювати показникам у графах 6 – 10 у рядку «спеціальний фонд, у тому числі:» пункту 3.1 Форми ПП-1 для відповідної бюджетної програми і показникам у графах 3 – 7 у рядку «спеціальний фонд, у тому числі:» підпункту 5.1 пункту 5 Форми ПП-2.

Під час заповнення підпункту 6.1 відображаються 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.

Під час заповнення підпункту 6.2 надання кредитів показники відображаються за кодами Класифікації кредитування бюджету: 4110, 4210.

11. У пункті 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 показників на середньостроковий бюджетний період.

12. У пункті 8 наводяться показники міжбюджетних трансфертів.

У пункті 8.1 наводиться обсяг міжбюджетних трансфертів, які отримуються з інших бюджетів (державного та місцевих), окремо за загальним та спеціальним фондами:

у графі 1 – код Класифікації доходу бюджету / код бюджету;

у графі 2 – найменування трансферту / найменування бюджету – надавача міжбюджетного трансферту;

у графі 3 (20__ рік (звіт)) – показники 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 показників на середньостроковий бюджетний період.

Загальний обсяг міжбюджетних трансфертів у графах 3 – 7 у рядку «УСЬОГО за розділами I та II, у тому числі:» розраховується як сума обсягу міжбюджетних трансфертів до загального фонду (рядок «загальний фонд») та спеціального фонду (рядок «спеціальний фонд»).

У пункті 8.2 зазначається обсяг міжбюджетних трансфертів, які надаються іншим бюджетам (державному та місцевим), окремо за загальним та спеціальним фондами:

у графі 1 – код бюджету;

у графі 2 – найменування трансферту / найменування бюджету – отримувача міжбюджетного трансферту;

у графі 3 (20__ рік (звіт)) – показники 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 показників на середньостроковий бюджетний період.

Загальний обсяг міжбюджетних трансфертів у графах 3 – 7 у рядку «УСЬОГО за розділами I та II, у тому числі:» розраховується як сума обсягу міжбюджетних трансфертів до загального фонду (рядок «загальний фонд») та спеціального фонду (рядок «спеціальний фонд»).

13. У пункті 9 рекомендується наводити обсяги капітальних вкладень у розрізі інвестиційних проектів, які виконуються в межах бюджетної програми за спеціальним фондом:

у графі 1 – найменування інвестиційного проекту;

у графі 2 – загальний період реалізації проекту (рік початку і завершення);

у графі 3 – загальна вартість проекту;

у графі 4 (20__ рік (звіт)) – показники відповідно до річного звіту за попередній бюджетний період;

у графі 5 (20__ рік (затверджено)) – показники, затверджені розписом на поточний бюджетний період;

у графах 6 – 8 (20__ рік (план)) – розподіл показників на середньостроковий бюджетний період.

у графі 9 – очікуваний рівень готовності проекту на кінець середньострокового бюджетного періоду у відсотках.

Загальний обсяг капітальних вкладень місцевого бюджету у графах 3 – 8 у рядку «УСЬОГО» розраховується як сума обсягів видатків на реалізацію усіх інвестиційних проектів.

VI. Заповнення Форми ПП-3

1. Форму ПП-3 використовується для представлення та обґрунтування пропозицій щодо додаткових коштів, необхідних для виконання нормативно-правових актів під час реалізації бюджетних програм, але не забезпечених орієнтовним граничним показником.

Форма ПП-3 заповнюється лише після заповнення Форми ПП-1 і Форми ПП-2 у разі, якщо витрати, розраховані виходячи з пріоритетності та обґрунтованості потреб, перевищують орієнтовні граничні показники.

2. Фінуправління розглядає пропозиції головного розпорядника щодо додаткових видатків та надання кредитів у межах ресурсних можливостей місцевого бюджету у середньостроковому періоді.

3. У пункті 1 зазначаються найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету, код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету, код за ЄДРПОУ, а також код бюджету.

4. У пункті 2 зазначаються найменування відповідального виконавця, код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету та номер у системі головного розпорядника коштів місцевого бюджету, код за ЄДРПОУ.

5. У пункті 3 наводяться обсяги додаткових коштів загального та спеціального фондів за бюджетними програмами у розрізі Економічної класифікації видатків бюджету або Класифікації кредитування бюджету, підстави та обґрунтування пропозицій щодо додаткових коштів загального та спеціального фондів, у яких зазначається нормативно-правовий акт, виконання якого не забезпечено орієнтовним граничним показником.

У графах 1 – 3 – зазначаються коди Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету / Економічної класифікації видатків бюджету / Класифікації кредитування бюджету, Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету та Функціональної класифікації видатків бюджету, а також найменування бюджетної програми;

у графі 4 – найменування бюджетної програми;

у графах 5, 7, 9 (20__ рік (план)) – обсяг коштів, в межах орієнтовного граничного показника;

у графах 6, 8, 10 (20__ рік(план)) – пропозиції щодо додаткового обсягу коштів.

Обсяг коштів за усіма бюджетними програмами наводиться у розрізі кодів Економічної класифікації видатків бюджету (за групуєчими кодами у розрізі поточних та капітальних видатків, без їх деталізації) та Класифікації кредитування бюджету.

У рядку «УСЬОГО за бюджетними програмами, у тому числі:» у графах 5 – 10 зазначається загальний обсяг коштів за усіма бюджетними програмами у розрізі кодів Економічної класифікації видатків бюджету та Класифікації кредитування бюджету.

6. У пункті 4 наводиться інформація про зміну показників досягнення цілей у середньостроковому періоді у разі, якщо додаткові кошти буде враховано в орієнтовному граничному показнику.

У графах 1 – 3 зазначається номер, найменування цілей державної політики, показники досягнення цілей, а також одиниця виміру показника досягнення цілей;

у графах 4, 6 та 8 (20__ рік (план)) – показники в межах орієнтовного граничного показника. Показники досягнення цілей, зазначені у Формі ПП-3 мають відповідати показникам, включеним до граф 4 – 6 пункту 2 Форми ПП-1;

у графах 5, 7 та 9 (20__ рік (план)) – показники досягнення цілей, які головний розпорядник передбачає досягти у середньостроковому періоді під час виконання бюджетних програм у цілому за рахунок коштів загального та спеціального фондів, у разі, якщо додаткові кошти загального та спеціального фондів буде враховано в граничному показнику видатків місцевого бюджету та надання кредитів з місцевого бюджету, який визначається у прогнозі місцевого бюджету відповідному головному розпоряднику.

Начальник
фінансового управління



Катерина ГОРПИНІЧ

Додаток 1
до Інструкції з підготовки
пропозицій до прогнозу
бюджету Олевської міської
територіальної громади
(пункт 3 розділу I)

**Орієнтовні граничні показники
видатків місцевого бюджету та надання кредитів з місцевого бюджету
головному розпоряднику бюджетних коштів
на 20__ – 20__ роки**

(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)	Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код за ЄДРПОУ)	(код бюджету)
--	--	-----------------------	------------------

Орієнтовні граничні показники	20__ рік (план)	20__ рік (план)	20__ рік (план)
УСЬОГО видатки, у тому числі:			
Загальний фонд, у тому числі за рахунок:			
міжбюджетного трансферту			
....			
Спеціальний фонд, у тому числі за рахунок:			
....			
УСЬОГО надання кредитів із загального фонду			

Керівник місцевого фінансового органу

(підпис)

Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ

Додаток 2
до Інструкції з підготовки
пропозицій до прогнозу
бюджету Олевської міської
територіальної громади
(пункт 3 розділу I)

ПРОПОЗИЦІЯ ДО ПРОГНОЗУ МІСЦЕВОГО БЮДЖЕТУ НА 20__ – 20__ РОКИ загальна (Форма ІІІ-1)

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

2. Цілі державної політики у сферах діяльності, реалізацію якої забезпечує головний розпорядник коштів місцевого бюджету, та показники їх досягнення

№ з/п	Найменування	Одиниця виміру	20__ рік (звіт)	20__ рік (затверджено)	20__ рік (план)	20__ рік (план)	20__ рік (план)
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Ціль 1							
1.1. показник досягнення цілі 1							
1.2. показник досягнення цілі 1							
...							
2. Ціль 2							
2.1. показник досягнення цілі 2							
2.2. показник досягнення цілі 2							
...							
3. Ціль 3							
3.1. показник досягнення цілі 3							
3.2. показник досягнення цілі 3							
...							

3. Видатки / надання кредитів на 20__ – 20__ роки за бюджетними програмами:

3.1. Показники видатків / надання кредитів на 20__ – 20__ роки за бюджетними програмами

Номер цілі державної політики	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 відповідального виконавця, найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету	20__ рік (звіт)	20__ рік (затверджено)	20__ рік (план)	20__ рік (план)	20__ рік (план)	(грн)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
X	X	X	X	Відповідальний виконавець 1						
X	X	X	X	Бюджетна програма 1, у тому числі:						
X	X	X	X	загальний фонд						
X	X	X	X	спеціальний фонд, у тому числі:						
X	X	X	X	бюджет розвитку						
X	X	X	X	Бюджетна програма 2, у тому числі:						
X	X	X	X	загальний фонд						
X	X	X	X	спеціальний фонд, у тому числі:						
X	X	X	X	бюджет розвитку						
X	X	X	X	Відповідальний виконавець 2						
X	X	X	X	Бюджетна програма 1, у тому числі:						
X	X	X	X	загальний фонд						
X	X	X	X	спеціальний фонд, у тому числі:						
X	X	X	X	бюджет розвитку						
X	X	X	X	Бюджетна програма 2, у тому числі:						

Номер цілі державної політики	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 відповідального виконавця, найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету	20__ рік (звіт)	20__ рік (затверджено)	20__ рік (план)	20__ рік (план)	20__ рік (план)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
X	X	X	X	загальний фонд					
X	X	X	X	спеціальний фонд, у тому числі:					
X	X	X	X	бюджет розвитку					
X	X	X	X	УСЬОГО, у тому числі:					
X	X	X	X	загальний фонд					
X	X	X	X	спеціальний фонд, у тому числі:					
X	X	X	X	бюджет розвитку					

і 3.2. Пояснення щодо змін у структурі видатків та надання кредитів за бюджетними програмами

і 4. Порівняння із показниками прогнозу місцевого бюджету, схваленого у попередньому бюджетному періоді

і 4.1. Показники на перший та другий роки середньострокового періоду

(грн)

Найменування	20__ рік			20__ рік		
	затверджено прогнозом місцевого бюджету	включено до пропозиції до прогнозу місцевого бюджету	Відхилення +/-	затверджено прогнозом місцевого бюджету	включено до пропозиції до прогнозу місцевого бюджету	Відхилення +/-
1	2	3	4	5	6	7
Видатки / надання кредитів, ВСЬОГО						

у т. ч.: загальний фонд							
спеціальний фонд							
Ціль 1							
показник досягнення цілі 1							
показник досягнення цілі 1							
...							
Ціль 2							
показник досягнення цілі 2							
показник досягнення цілі 2							
...							

4.2. Пояснення відмінностей від прогнозу місцевого бюджету, схваленого у попередньому бюджетному періоді

Керівник установи – головного розпорядника бюджетних коштів

(підпис)

Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ

Додаток 3
до Інструкції з підготовки
пропозицій до прогнозу
бюджету Олевської міської
територіальної громади
(пункт 3 розділу I)

ПРОПОЗИЦІЯ ДО ПРОГНОЗУ МІСЦЕВОГО БЮДЖЕТУ НА 20__ – 20__ РОКИ індивідуальна (Форма ПП-2)

1.	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)	(код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код за ЄДРПОУ)	(код бюджету)
2.	(найменування відповідального виконавця)	(код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету та номер в системі головного розпорядника коштів місцевого бюджету)	(код за ЄДРПОУ)	
3.	(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)
4.	Мета, завдання та законодавчі підстави реалізації бюджетної програми на 20__ – 20__ роки:			
4.1.	Мета:			
4.2.	Завдання:			
	1)			
	2)			
4.3.	Підстави:			
	1)			
	2)			

5. Надходження для виконання бюджетної програми:

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

Код бюджетної класифікації	Найменування	20__ рік (звіт)	20__ рік (затверджено)	20__ рік (план)	20__ рік (план)	20__ рік (план)	(грн)
1	2	3	4	5	6	7	
X	УСЬОГО, у тому числі:						
X	загальний фонд, у тому числі:						
	міжбюджетний трансферт						
						
X	спеціальний фонд, у тому числі:						
	міжбюджетний трансферт						
						
	власні надходження бюджетних установ за видами надходжень						
	...						
	повернення кредитів						
	...						

5.2. Підстави та обґрунтування надходжень до спеціального фонду у 20__ - 20__ роках:

6. Видатки / надання кредитів за кодами Економічної класифікації видатків бюджету/Класифікації кредитування бюджету:

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

Код Економічної класифікації видатків бюджету	Найменування	20__ рік (звіт)	20__ рік (затверджено)	20__ рік (план)	20__ рік (план)	20__ рік (план)	(грн)
1	2	3	4	5	6	7	
2000	Поточні видатки, у тому числі:						
X	загальний фонд						
X	спеціальний фонд, у тому числі:						

X	бюджет розвитку								
3000	Капітальні видатки, у тому числі:								
X	загальний фонд								
X	спеціальний фонд, у тому числі:								
X	бюджет розвитку								
X	УСЬОГО, у тому числі:								
X	загальний фонд								
X	спеціальний фонд, у тому числі:								
X	бюджет розвитку								

6.2. Надання кредитів за кодами Класифікації кредитування бюджету у 20__ – 20__ роках:

Код Класифікації кредитування бюджету	Найменування	20__ рік (звіт)	20__ рік (затверджено)	20__ рік (план)	20__ рік (план)	20__ рік (план)	(грн)
1	2						
4110	Надання внутрішніх кредитів	3	4	5	6	7	
4210	Надання зовнішніх кредитів						
X	УСЬОГО						

7. Видатки/надання кредитів за напрямками використання бюджетних коштів у 20__ – 20__ роках:

№ з/п	Напрями використання бюджетних коштів	20__ рік (звіт)	20__ рік (затверджено)	20__ рік (план)	20__ рік (план)	20__ рік (план)	(грн)
1	2						
1	Напрям використання бюджетних коштів 1, у тому числі:	3	4	5	6	7	
X	загальний фонд						
X	спеціальний фонд, у тому числі:						
X	бюджет розвитку						
2	Напрям використання бюджетних коштів 2, у тому числі:						
X	загальний фонд						
X	спеціальний фонд, у тому числі:						
X	бюджет розвитку						

X	УСЬОГО, у тому числі:								
X	загальний фонд								
X	спеціальний фонд, у тому числі:								
X	бюджет розвитку								

8. Показники міжбюджетних трансфертів

8.1 Показники міжбюджетних трансфертів з інших бюджетів

Код Класифікації доходу бюджету/Код бюджету	Найменування трансферту/ Найменування бюджету - надавача міжбюджетного трансферту	20__ рік	20__ рік	20__ рік	20__ рік	20__ рік	(грн)
		(звіт)	(затверджено)	(план)	(план)	(план)	
1	2	3	4	5	6	7	
I. Трансферти до загального фонду бюджету							
	Найменування трансферту 1						
	Найменування бюджету 1						
	Найменування бюджету 2						
II. Трансферти до спеціального фонду бюджету							
	Найменування трансферту 1						
	Найменування бюджету 1						
	Найменування бюджету 2						
X	УСЬОГО за розділами I, II, у тому числі:						
X	загальний фонд						
X	спеціальний фонд						

8.2 Показники міжбюджетних трансфертів іншим бюджетам

Код бюджету	Найменування трансферту/Найменування бюджету - отримувача міжбюджетного трансферту	20 ____ рік (звіт)	20 ____ рік (затверджено)	20 ____ рік (план)	20 ____ рік (план)	20 ____ рік (план)	20 ____ рік (план)	20 ____ рік (план)	(грн)
		3	4	5	6	7	8	9	
1	2								
I. Трансферти із загального фонду бюджету									
	Найменування трансферту 1								

	Найменування бюджету 1								
	Найменування бюджету 2								
	II. Трансфери із спеціального фонду бюджету								
	Найменування трансферту 1								
	Найменування бюджету 1								
	Найменування бюджету 2								
	УСЬОГО за розділами I, II, у тому числі:								
	загальний фонд								
	спеціальний фонд								

9. Обсяги капітальних вкладень у розрізі інвестиційних проектів у 20__ – 20__ роках

Найменування інвестиційного проекту	Загальний період реалізації проекту, (рік початку і завершення)	Загальна вартість проекту, гривень	20__ рік (звіт)	20__ рік (затверджено)	20__ рік (план)	20__ рік (план)	20__ рік (план)	Очікуваний рівень готовності проекту на кінець 20__ року, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
УСЬОГО	X							X

Керівник установи – головного розпорядника бюджетних коштів

(підпис)

Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ

Додаток 4
до Інструкції з підготовки
пропозицій до прогнозу
бюджету Олевської міської
територіальної громади
(пункт 3 розділу I)

ПРОПОЗИЦІЯ ДО ПРОГНОЗУ МІСЦЕВОГО БЮДЖЕТУ НА 20__ – 20__ РОКИ додаткова (Форма ІІІ-3)

1. (найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)
(код Типової відомчої класифікації
видатків та кредитування місцевого
бюджету)
(код за ЄДРПОУ)
(код бюджету)
2. (найменування відповідального виконавця)
(код Типової відомчої класифікації
видатків та кредитування місцевого
бюджету та номер в системі
головного розпорядника коштів
місцевого бюджету)
(код за ЄДРПОУ)
(код бюджету)

3. Додаткові видатки/надання кредитів на 20__ – 20__ роки за бюджетними програмами:

Код			20__ рік (план)		20__ рік (план)		20__ рік (план)		(грн)
Програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів / Економічної класифікації видатків бюджету / Класифікації кредитування бюджету	Типової програмної класифікації видатків та кредитуванн я місцевого бюджету	Функціональн ої класифікації видатків та кредитування бюджету	обсяг коштів, в межах орієнтовного граничного показника		пропозиції щодо додаткового обсягу коштів		обсяг коштів, в межах орієнтовного граничного показника		пропозиції щодо додаткового обсягу коштів
Найменування									

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
X	X	X	УСЬОГО за бюджетними програмами, у тому числі:						
X	X	X	Загальний фонд:						
2000	X	X	поточні видатки						
3000	X	X	капітальні видатки						
4000	X	X	надання кредитів						
X	X	X	Спеціальний фонд:						
2000	X	X	поточні видатки						
3000	X	X	капітальні видатки						
			Бюджетна програма 1, у тому числі:						
X	X	X	Загальний фонд:						
2000	X	X	поточні видатки						
3000	X	X	капітальні видатки						
4000	X	X	надання кредитів						
X	X	X	Спеціальний фонд:						
2000	X	X	поточні видатки						
3000	X	X	капітальні видатки						

Підстави та обґрунтування пропозицій щодо додаткових коштів загального фонду

Підстави та обґрунтування пропозицій щодо додаткових коштів спеціального фонду

			Бюджетна програма 2, у тому числі:						
X	X	X	Загальний фонд:						
2000	X	X	поточні видатки						
3000	X	X	капітальні видатки						
4000	X	X	надання кредитів						
X	X	X	Спеціальний фонд:						
2000	X	X	поточні видатки						
3000	X	X	капітальні видатки						

Підстави та обґрунтування пропозицій щодо додаткових коштів загального фонду	
Підстави та обґрунтування пропозицій щодо додаткових коштів спеціального фонду	

4. Зміна показників досягнення цілей державної політики у відповідній сфері діяльності, у разі передбачення додаткових коштів на 20__ – 20__ роки:

№ з/п	Найменування	Одиниця виміру	20__ рік (план)		20__ рік (план)		20__ рік (план)	
			показники в межах орієнтовного граничного показника	показники 3 урахуванням додаткових коштів	показники в межах орієнтовного граничного показника	показники 3 урахуванням додаткових коштів	показники в межах орієнтовного граничного показника	показники 3 урахуванням додаткових коштів
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Ціль							
1.1.	показник досягнення цілі							
1.2.	показник досягнення цілі							
2.	Ціль							
2.1.	показник досягнення цілі							
2.2.	показник досягнення цілі							

Керівник установи – головного розпорядника бюджетних коштів

(підпис)

Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ

Додаток 5
до Інструкції з підготовки
пропозицій до прогнозу бюджету
Олевської міськсії
територіальної громади
(пункт 8 розділу III)

**Показники міжбюджетних трансфертів (іншим місцевим бюджетам),
які передбачаються в прогнозі місцевого бюджету
на 20__ – 20__ роки**

(найменування місцевого бюджету – надавача міжбюджетного трансферту)		(найменування місцевого фінансового органу)	(код за ЄДРПОУ)	(код бюджету)	
(найменування місцевого бюджету – отримувача міжбюджетного трансферту)		(найменування місцевого фінансового органу)	(код за ЄДРПОУ)	(код бюджету)	
Код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету	Найменування трансферту	20__ рік (план)	20__ рік (план)	20__ рік (план)	(грн) 20__ рік (план)
1	2	3	4	5	
	I. Трансферти із загального фонду бюджету				
X	УСЬОГО за розділом I				
	II. Трансферти із спеціального фонду бюджету				
X	УСЬОГО за розділом II				
X	УСЬОГО за розділами I та II, у тому числі:				
X	загальний фонд				
X	спеціальний фонд				

Керівник місцевого фінансового органу

(підпис)

Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ