

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ фінансового
управління Компаніївської
районної державної адміністрації
20 жовтня 2015 № 2

*Зареєстровано в Компаніївському
районному управлінні юстиції
Кіровоградської області
29 жовтня 2015р. за № 1/219*

І Н С Т Р У К Ц І Я
**з підготовки бюджетних запитів для складання проекту районного
бюджету на 2016 рік та прогнозу районного бюджету на 2017-2018 роки**

I. Загальні положення

1.1. Інструкцію щодо підготовки бюджетних запитів розроблено на виконання статті 75 Бюджетного кодексу України з метою запровадження організаційних, фінансових (у тому числі граничних обсягів видатків/надання кредитів загального фонду районного бюджету на плановий бюджетний період (далі – граничні обсяги) та індикативних прогнозних показників обсягів видатків/надання кредитів загального фонду районного бюджету на наступні за плановим два бюджетні періоди (далі – індикативні прогнозні показники)) та інших обмежень, яких зобов'язані дотримуватися розпорядники бюджетних коштів у процесі підготовки бюджетних запитів.

1.2. Головний розпорядник коштів районного бюджету (далі – головний розпорядник) організовує та забезпечує складання бюджетного запиту і подає його до фінансового управління Компаніївської районної державної адміністрації (далі – фінансове управління).

1.3. Граничний обсяг та індикативні прогнозні показники доводяться фінансовим управлінням до головного розпорядника загальними сумами за роками, що дає можливість головному розпоряднику здійснити їх розподіл за функціями з урахуванням пріоритетних напрямків своєї діяльності.

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

- прогнозних обсягів доходів;
- розміру прожиткового мінімуму та рівня його забезпечення;
- розміру мінімальної заробітної плати та посадового окладу працівників I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки;
- прогнозних цін на енергоносії та тарифів на оплату комунальних послуг;

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

1.5. Розподіл граничного обсягу та індикативних прогнозних показників за функціями повинен забезпечувати належне виконання основних завдань головного розпорядника, виходячи з пріоритетів та стратегічних цілей, визначених планами його діяльності, законодавчими та нормативними документами, програмними документами соціально-економічного розвитку району, враховувати асигнування на проведення заходів відповідно до районних програм і заходів, затверджених рішеннями районної ради та розпорядженнями голови районної державної адміністрації.

1.6. Розрахунок обсягів видатків/надання кредитів на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди здійснюється за кожною функцією за загальним та спеціальним фондами у розрізі кодів економічної класифікації видатків та класифікації кредитування бюджету з урахуванням:

нормативно-правових актів, що регулюють діяльність головного розпорядника у відповідній галузі (сфері діяльності);

зобов'язань, передбачених договорами (контрактами);

норм і нормативів;

пріоритетності видатків, ураховуючи реальні можливості бюджету;

періодичності проведення окремих видатків;

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 функції;

кількісних та вартісних факторів, що впливають на обсяг видатків/надання кредитів у плановому та наступних за плановим двох бюджетних періодах.

До кількісних факторів належать, зокрема, штатна чисельність працівників, чисельність студентів, кількість бюджетних установ, кількість інвалідів, підопічних тощо. До вартісних факторів – 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.

1.7. При визначенні обсягу видатків за функціями, що забезпечують реалізацію інвестиційних проектів, ураховується необхідність:

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

виконання інвестиційних проектів, які реалізуються в рамках діючих державних цільових або регіональних програм.

1.8. Обсяг капітальних видатків визначається, виходячи із запланованого обсягу робіт згідно з проектно-кошторисною документацією, ступеню будівельної готовності об'єктів, кількості наявного обладнання та предметів довгострокового користування та ступеню їх фізичного і морального зношення. Фактори, що можуть враховуватися при визначенні обсягу капітальних видатків, головним розпорядником визначаються самостійно з урахуванням галузевих особливостей. Вартість товарів (робіт, послуг) має забезпечувати раціональне та економне використання бюджетних коштів.

1.9. За результатами розрахунків сума видатків/надання кредитів загального фонду за усіма функціями на відповідний бюджетний період порівнюється із граничним обсягом та індикативними прогностичними показниками.

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

1.10. Обсяг видатків/надання кредитів спеціального фонду визначається головним розпорядником відповідно до нормативно-правових актів, які передбачають утворення і використання спеціального фонду.

Розрахунок надходжень спеціального фонду на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди 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 (із змінами і доповненнями), з урахуванням фактичних надходжень у попередньому та поточному бюджетних періодах.

1.11. Форми бюджетного запиту складаються послідовно, тобто форма 2016-2 складається на підставі показників форми 2016-1, і лише після їх заповнення, в разі необхідності, заповнюється форма 2016-3.

1.12. Показники доходів, фінансування, видатків, повернення та надання кредитів за попередній та поточний бюджетні періоди мають відповідати кодам класифікації доходів бюджету, тимчасової класифікації видатків бюджету, класифікації фінансування бюджету за типом боргового зобов'язання, економічної класифікації видатків бюджету та класифікації кредитування бюджету відповідної бюджетної класифікації, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 14 січня 2011 року № 11 (із змінами).

1.13. Для аналізу показників, які застосовуються у формах бюджетного запиту на 2016 рік, використовують такі дані:

у колонці 2014 рік (звіт) – дані звіту за 2014 рік;

у колонці 2015 рік (затверджено) - показники, які затверджені розписом районного бюджету на 2015 рік (з урахуванням внесених змін станом на 01.10.2015 та структурних змін у системі головного розпорядника);

у колонці 2016 рік (проект) – граничні обсяги;

у колонці 2017 рік (прогноз) та 2018 рік (прогноз) – індикативні прогнозні показники.

1.14. Усі вартісні показники у формах наводяться у тисячах гривень з округленням до десятої.

1.15. До форм бюджетних запитів головні розпорядники повинні подати детальні розрахунки та обґрунтування витрат, які планується здійснювати за кожним із напрямків використання коштів районного бюджету, пояснювальну записку з обґрунтуванням розподілу коштів за функціями, у тому числі подається обґрунтування запиту на збільшення обсягу прогнозних показників в розрізі економічної структури видатків.

Також слід вказати нормативно-правові акти, які регулюють питання функціонування (штати, порядок оплати праці і т. і.) підрозділів, які не є юридичними особами та створені при структурних підрозділах облдержадміністрації, зокрема: централізовані бухгалтерії (у тому числі ревізійні групи), служби технічного нагляду, консультативно-методичні групи, тощо.

1.16. 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.

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

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

1.17. З метою усунення розбіжностей з головними розпорядниками щодо показників проекту районного бюджету та прогнозу районного бюджету фінансове управління районної державної адміністрації проводить погоджувальні наради з головними розпорядниками.

Головні розпорядники бюджетних коштів забезпечують уточнення бюджетних запитів з урахуванням результатів погоджувальних нарад.

1.18. На основі інформації про результати аналізу та результати погоджувальних нарад начальник фінансового управління районної державної адміністрації відповідно до норм, передбачених частиною п'ятою статті 75

Бюджетного кодексу України, приймає рішення про включення бюджетного запиту до проекту районного бюджету.

1.19. Відповідно до статті 76 (пункт 7 частини 1) Бюджетного кодексу України одночасно з проектом районного бюджету на 2016 рік до постійною комісією з питань бюджету, фінансової діяльності, соціально-економічного розвитку, промисловості, інноваційно-інвестиційного розвитку, споживчого ринку, регуляторної політики, реформування житлово-комунального господарства та архітектури подається інформація, наведена у формах бюджетних запитів, яка може використовуватись постійними комісіями районної ради для прийняття рішень щодо доцільності затвердження відповідних видатків.

II. БЮДЖЕТНИЙ ЗАПИТ НА 2016 РІК: ЗАГАЛЬНИЙ (ФОРМА 2016-1)

2.1. Форма 2016-1 (Додаток 1) призначена для наведення узагальнених показників діяльності головного розпорядника і розподілу граничного обсягу та індикативних прогнозних показників за функціями.

Граничний обсяг видатків, що склався по рядку “Усього” (графі 11) у пункті 3 форми 2016-1, у пунктах 5, 6 форми 2016-2 не повинен перевищувати доведеного фінансовим управлінням граничного обсягу видатків загального фонду на 2016 рік по головному розпоряднику в цілому.

2.2. Форма 2016-1 передбачає чітке формулювання основної мети діяльності та завдань головного розпорядника коштів, що спрямовані на досягнення стратегічних цілей соціально-економічного розвитку та визначені планами його діяльності; розподіл головним розпорядником граничних обсягів загального фонду бюджету на плановий рік та індикативних прогнозних показників за функціями.

Стратегічні цілі головного розпорядника – це кінцеві результати діяльності, яких необхідно досягти і які встановлюються на виконання основної мети діяльності головного розпорядника.

При визначенні стратегічних цілей кожен головний розпорядник повинен виходити зі стратегічних цілей та пріоритетів державної політики, визначених програмними (стратегічними) документами економічного і соціального розвитку. При цьому стратегічні цілі головного розпорядника мають бути оптимально визначені з огляду на можливі ризики виконання завдань соціально-економічного розвитку, не бути занадто віддаленими у часі та не залежати від інших причин, не пов'язаних із завданнями головного розпорядника.

2.3. У пункті 2 необхідно висвітлити мету діяльності головного розпорядника коштів та привести нормативно-правові акти, на підставі яких здійснюється його діяльність.

Мета діяльності головного розпорядника - це те, чого намагається досягнути головний розпорядник шляхом здійснення видатків по всіх функціях.

При визначенні мети діяльності необхідно керуватись такими критеріями:

1) у першу чергу слід враховувати визначені нормативними актами пріоритетні напрями розвитку відповідної галузі;

2) формулювання повинно бути чітким та лаконічним, пов'язаним з досягненням певного результату, охоплювати всю діяльність головного розпорядника та не повинно бути роздробленим та численним.

2.4. Пункт 3 містить інформацію про розподіл головним розпорядником граничного обсягу на плановий рік та прогнозних індикативних показників на наступні за плановим два роки за функціями.

У разі, якщо головний розпорядник зменшує порівняно з поточним роком обсяги видатків/надання кредитів загального фонду за окремими функціями у зв'язку з перерозподілом з метою збільшення видатків/надання кредитів по інших функціях, такі пропозиції повинні бути обґрунтовані.

ІІІ. БЮДЖЕТНИЙ ЗАПИТ НА 2016 РІК: ІНДИВІДУАЛЬНИЙ (ФОРМА 2016-2)

3.1. Форма 2016-2 (Додаток 2) є логічним продовженням форми 2016-1, оскільки повинна містити ґрунтовний виклад розподілених граничних обсягів та прогнозних індикативних показників за кожною функцією.

Форма призначена для всебічного, якісного та змістовного викладення запиту щодо обсягу бюджетних коштів на плановий рік за кожною функцією для оцінки ефективності використання цих коштів та доцільності їх включення до проекту районного бюджету на плановий рік (визначення пріоритетності тощо), а також здійснення прогнозу надходжень спеціального фонду за відповідною функцією на наступні за плановим два роки.

Мета виконання функції – кінцевий результат, який досягається при виконанні функції, відповідає пріоритетам державної та регіональної політики і сприяє досягненню стратегічної мети розвитку району в середньостроковому періоді. Мета має бути чіткою, реальною та досяжною і не повинна суттєво змінюватися з року в рік, за винятком випадків, коли видатки по функції мають періодичний характер або прийняття нових законодавчих актів потребує внесення змін.

3.2. У пункті 4 приводяться всі надходження для забезпечення діяльності головного розпорядника бюджетних коштів, за джерелами їх формування:

стосовно надходжень із загального фонду бюджету: у рядку “Надходження із загального фонду бюджету” у підпункті 4.1 у графах 3, 6, 9 будуть проставлені показники, які приведені у пункті 3 форми 2016-1 у рядку відповідної функції та відповідають показникам по графах 4, 7, 10;

у підпункті 4.2 – у графах 3, 6 проставляються показники, які приведені у п.3 форми 2016-1 у рядку відповідно по графах 11, 12.

стосовно надходжень із спеціального фонду бюджету:

при заповненні цього пункту в частині власних надходжень слід керуватися частиною 4 статті 13 Бюджетного кодексу України. При цьому, надходження за кодом 25020200 “Кошти, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів” можуть плануватися головним розпорядником на 2016 рік за наявності відповідної підстави (укладена угода тощо);

надходження від повернення кредитів до бюджету відображаються зі знаком „-„ за функціями, що передбачають надходження від повернення кредитів до бюджету, які планується спрямувати в межах функції, по якій заповнюється форма 2016-2, на подальше кредитування (надання нових кредитів), або інші цілі, не заборонені законодавством, у розрізі класифікації кредитування.

Необхідно забезпечити реальне планування показників надходжень до спеціального фонду, виходячи з показників їх фактичних надходжень за останній період (минулий та поточний роки). Обов'язково викласти основні підходи до розрахунку прогнозу власних надходжень на 2016 рік, у тому числі навести показники обсягів надання тих чи інших платних послуг, інші розрахункові показники (площа приміщень, вартість іншого майна, що здається в оренду, кількість студентів, які навчаються на платній основі, кількість місць у гуртожитках, кількість відвідувань музеїв тощо) та розмір плати за послуги.

Також потрібно змістовно пояснити мету та завдання видатків спеціального фонду, для чого вимагається:

вказати нормативно-правовий акт, яким надано повноваження на отримання власних надходжень та інших надходжень до спеціального фонду, та визначено напрямки їх використання (на підставі якого в даний час отримуються ці кошти); пояснити джерела утворення спеціальних надходжень та основні напрямки їх використання (у тому числі за економічними статтями);

навести основні показники, які характеризують обсяг спеціальних видатків на 2016 рік (мережа, штати, контингенти, що обслуговуються спеціальними підрозділами бюджетних установ за рахунок власних надходжень тощо – порівняно із звітом за 2014 рік та планом на 2015 рік);

описати загальні напрямки використання власних надходжень та інших надходжень до спеціального фонду у 2014 та 2015 роках.

3.3. Пункт 5 включає виклад бюджетного запиту головного розпорядника коштів за економічною класифікацією видатків за функціями.

Видатки повинні бути обґрунтовані детальними розрахунками (наприклад: розрахунок видатків на енергоносії повинен базуватись на підставі показників фактичного їх споживання за даними лічильників та відповідних тарифів на ці цілі).

Планування капітальних видатків необхідно здійснювати виходячи із пріоритетності та обґрунтованості потреб, діючих нормативно-правових документів, які регламентують використання капітальних видатків.

При плануванні видатків на придбання обладнання та предметів довгострокового користування необхідно враховувати кількість наявного обладнання та ступінь його фізичного і морального зношення.

Щодо планування видатків на проведення капітального ремонту, реконструкції та реставрації, то насамперед необхідно враховувати наявність затвердженої проектно-кошторисної документації та ступінь готовності об'єкта. З метою раціонального та ефективного використання бюджетних коштів, перш за все, необхідно передбачити кошти на об'єкти із високим ступенем готовності.

3.4. У пункті 6 необхідно навести структуру видатків на оплату праці.

Обов'язкові виплати включають: основну заробітну плату, обов'язкові надбавки і доплати, згідно з законодавством, у тому числі:

- тарифні ставки (оклади);
- надбавки за ранги державних службовців;
- надбавки за вислугу років та тривалість безперервної роботи;
- підвищення посадових окладів (ставок заробітної плати) за почесні, спортивні або вчені звання, науковий ступінь (у разі якщо діяльність працівників за профілем збігається з наявним почесним або спортивним, званням чи науковим ступенем);
- надбавки за особливі умови праці, інші підвищення, передбачені діючими умовами оплати праці;
- доплати за шкідливі умови праці;
- доплати науковим і науково-педагогічним працівникам, передбачені діючими умовами оплати праці;
- доплати за ненормований робочий день, або за роботу у нічний час;
- надбавка за знання та використання в роботі іноземної мови.

Інші доплати та надбавки включають доплати та надбавки, що носять необов'язковий характер, у тому числі:

- доплати та надбавки працівникам за високі досягнення у праці, за виконання особливо важливої роботи або за складність, напруженість у роботі;
- щорічна грошова винагорода педагогічним працівникам за сумлінну працю і зразкове виконання службових обов'язків;
- доплати за виконання обов'язків тимчасово відсутніх працівників цих же категорій персоналу (у разі хвороби, відпустки без збереження заробітної плати тощо);
- за суміщення професій (посад) або збільшення обсягу виконуваних робіт;
- за розширення зони обслуговування або збільшення обсягу виконуваних робіт.

Премії: всі види преміальних виплат.

Матеріальна допомога: включає всі види матеріальних допомог, у тому числі:

- на оздоровлення при наданні щорічної відпустки;
- на соціально-побутові потреби;

- при виході на пенсію.

Необхідно навести інформацію щодо використання коштів на оплату праці та аналіз змін мережі та контингенту. При цьому слід пояснити структуру видатків на оплату праці. Це буде важливим аргументом при аналізі витрат на заробітну плату, дасть можливість зробити висновок про приведення у відповідність до визначених асигнувань штатної чисельності установи, а також про дії головного розпорядника по впорядкуванню кількості працюючих у наступні роки і включити до проекту бюджету на 2016 рік відповідні показники.

3.5. Пункт 7 містить перелік відповідних показників за мережею, штатами та контингентами, що мають застосовуватись для визначення обсягу бюджетних коштів, необхідних для забезпечення діяльності установ, закладів та заходів, що знаходяться у віданні головного розпорядника коштів районного бюджету, за функціями та бюджетними програмами (ККВ 200, 370, 400 заповнюються індивідуально, в залежності від основної діяльності бюджетної установи).

У формі потрібно навести чисельність зайнятих у бюджетних установах згідно з штатним розписом та фактично зайнятими посадами починаючи з 2014 і до 2018 року. При цьому, кількість штатних одиниць навести окремо: штатні одиниці та фактично зайняті посади, які утримуються за рахунок загальних видатків (у колонці “загальний фонд”), та штатні одиниці і фактично зайняті посади, які утримуються за рахунок спеціальних видатків (у колонці “спеціальний фонд”). У випадку, якщо згідно з діючим законодавством працівники, що отримують основну оплату праці за рахунок загального фонду, отримують додаткову оплату праці зі спеціального фонду, або працюють за сумісництвом в підрозділі, що утримується зі спеціального фонду, чисельність проставляється і по загальному, і по спеціальному фондах, а також додатково в останньому рядку “штатні одиниці за загальним фондом, що враховані у спеціальному фонді”.

У графах “затверджено” кількість установ проставляється за даними на початок року, а штатні одиниці, ставки - середньорічні.

У графах “фактично” кількість установ та фактично зайнятих штатних посад (ставок) привести за даними на кінець періоду (2014 рік - на 01.01.2015р., 2015 рік – на 01.10.2015р.) за категоріями.

3.6. Заповнення таблиць у пункті 10 дає можливість проаналізувати ефективність управління головним розпорядником своїми зобов'язаннями у 2015 році по загальному фонду в розрізі економічної класифікації, а також розробити заходи по приведенню своїх зобов'язань на 2016 рік у відповідність з граничними обсягами видатків на 2016 рік.

IV. БЮДЖЕТНИЙ ЗАПИТ НА 2016 РІК: ДОДАТКОВИЙ (ФОРМА 2016-3)

4.1. Форма 2016-3 (Додаток 3) призначена для представлення та обґрунтування пропозицій щодо додаткових видатків/надання кредитів на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди і заповнюється лише після заповнення Форми 2016-1 і Форми 2016-2 у разі якщо витрати, які розраховані, виходячи з пріоритетності та обґрунтованості потреб, перевищують граничний обсяг та індикативні прогнозні показники.

Зазначені пропозиції будуть розглядатися фінансовим управлінням у ході доопрацювання проекту районного бюджету на 2016 рік у разі, якщо виникне реальна можливість збільшення прогнозу ресурсів районного бюджету на плановий рік.

Пропозиції щодо додаткових видатків/надання кредитів не надаються за функціями, за якими у зв'язку з перерозподілом зменшено обсяги видатків або надання кредитів порівняно з поточним бюджетним періодом та збільшено за іншими функціями.

4.2. У пункті 2 наводяться додаткові кошти на поточні та капітальні видатки/надання кредитів загального фонду та інформація про зміни результативних показників 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 функцій у відповідній сфері діяльності.

Підпункти 2.1 та 2.2 заповнюються за кожною функцією у розрізі кодів економічної класифікації видатків бюджету або класифікації кредитування бюджету.

Показники у графах 3, 4, 5 першої таблиці підпункту 2.1. повинні співпадати з показниками у графах 4, 7, 10 пункту 3 таблиці форми 2016-1 та підпункту 6.1 таблиці форми 2016-2.

У графі 6 підпункту 2.1 та у графах 4, 6 підпункту 2.2 проставляється лише додаткова потреба (+) до граничного обсягу на 2016 рік та прогнозного обсягу на наступні два роки, а сума у графі 6 у підпункті 2.1 не може перевищувати суми у графі 6 пункту 14 форми 2016-2 за відповідними функціями та кодами економічної класифікації або класифікації кредитування бюджету.

У зазначеній формі бюджетного запиту обґрунтовується необхідність додаткових коштів із загального фонду на плановий рік у розрізі економічної класифікації видатків/кредитування (з обов'язковим посиланням на нормативний документ, відповідно до якого необхідні додаткові кошти). При цьому обґрунтування має охоплювати:

обґрунтування, чому неможливо забезпечити виконання функцій у межах обсягу видатків/надання кредитів загального фонду на плановий рік;

аналіз впливу виділення додаткових коштів на виконання функцій у плановому році з наведенням пояснень щодо впливу на результативні показники продукту та ефективності, та наступних за плановим двох роках з наведенням конкретних очікуваних результатів.

При формулюванні наслідків слід розглянути ті, що очікуються у разі не проведення зазначених видатків/надання кредитів, та пояснити, які альтернативні заходи були здійснені головним розпорядником для забезпечення виконання функцій.

Начальник фінансового управління

Ю.ПАНАСЮК