ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ фінансового управління Ніжинської

міської ради від 08 вересня 2022 № 38

**І Н С Т Р У К Ц І Я**

***з підготовки бюджетних запитів до проекту бюджету Ніжинської міської територіальної громади на 2023 рік та наступні за плановим 2024-2025 роки***

**І. Загальні положення**

1.1. Ця Інструкція розроблена відповідно до вимог частини третьої статті 75 Бюджетного кодексу України. Нею визначається механізм розроблення показників бюджету Ніжинської міської територіальної громади на плановий бюджетний рік та наступні за плановим два бюджетні періоди, а також можуть встановлюватися організаційні та фінансові обмеження, яких зобов'язані дотримуватись усі головні розпорядники коштів бюджету (далі - головний розпорядник) в процесі підготовки бюджетних запитів на плановий бюджетний період.

1.2. Складання проекту бюджету Ніжинської міської територіальної громади на 2023 рік має здійснюватися з дотриманням вимог Бюджетного та Податкового кодексів України, з урахуванням прийнятих законодавчих змін. Відповідно до частини першої статті 75 Бюджетного кодексу України **проект бюджету на 2023 рік має ґрунтуватися на показниках, визначених у прогнозі бюджету, схваленому у попередніх бюджетних періодах.**

**Також рекомендуємо здійснювати формування напрямів використання бюджетних коштів на 2024 та 2025 роки, ураховуючи пріоритети, визначені у прогнозах, схвалених у попередніх бюджетних періодах, і з урахуванням концентрації ресурсів на першочергових діях та заходах, які необхідно вжити для виконання покладених функцій, зокрема для подолання наслідків війни.**

1.3. Граничний обсяг видатків загального фонду бюджету на плановий рік буде доведено до головного розпорядника в цілому, що забезпечить можливість головному розпоряднику здійснити розподіл граничного обсягу за бюджетними програмами з урахуванням пріоритетних напрямів своєї діяльності.

1.4. Обсяг видатків спеціального фонду визначається головним розпорядником самостійно. Формування дохідної частини спеціального фонду проводиться згідно з пунктом 17 постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228 «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ» (зі змінами).

При заповненні бюджетних запитів на плановий рік необхідно забезпечити реальне планування показників надходжень до спеціального фонду, враховуючи обсяги їх фактичного надходження в минулому бюджетному періоді та стан фактичних надходжень у поточному.

1.5. Головний розпорядник організовує та забезпечує складання бюджетного запиту в паперовому та електронному вигляді за формами:

БЮДЖЕТНИЙ ЗАПИТ на 2023 - 2025 РОКИ загальний Форма 2023 -1 (далі - Форма-1) (додаток 1);

БЮДЖЕТНИЙ ЗАПИТ на 2023 - 2025 РОКИ індивідуальний Форма 2023 -2 (далі - Форма-2) (додаток 2);

БЮДЖЕТНИЙ ЗАПИТ на 2023 - 2025 РОКИ додатковий Форма 2023-3 (далі - Форма-3) (додаток 3).

Форми складаються послідовно. Всі показники повинні бути відображені в гривнях із закругленням **до цілого** (для прикладу «55 850,00 грн.»).

1.6. Для аналізу показників, які застосовуються у формах бюджетного запиту на плановий рік, використовують дані звіту за минулий рік, поданого до Ніжинського УДКСУ та показники, які затверджені на поточний рік, з урахуванням внесених змін до рішення Ніжинської міської ради «Про бюджет Ніжинської міської територіальної громади на 2022 рік (код бюджету 25538000000)».

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

1.8. Розподіл обсягу видатків загального фонду бюджету має забезпечувати належне виконання основних завдань головного розпорядника коштів бюджету, виходячи з пріоритетів роботи, визначених на плановий та наступні за плановим два роки. Такий розподіл повинен врахувати необхідність зменшення рівня заборгованості минулих періодів та недопущення утворення заборгованості за зобов'язаннями в плановому році.

1.9. 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: детальні розрахунки в межах коду економічної класифікації видатків або класифікації кредитування 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 дітей, студентів, учнів, осіб з інвалідністю, пенсіонерів, кількість бюджетних установ, обладнання, обсяг виробленої продукції (наданих послуг) тощо.

***До вартісних факторів*** належать індекси споживчих цін та цін виробників, ціни (тарифи) на товари (роботи, послуги), розмір прожиткового мінімуму та рівень його забезпечення, розміри мінімальної заробітної плати та посадового окладу працівника І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки тощо.

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

1.11. Для врахування гендерних аспектів під час формування проекту бюджету необхідно використовувати Методичні рекомендації щодо впровадження та застосування гендерно орієнтованого підходу в бюджетному процесі, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 02.01.2019 №1, а також керуватися нормативно-правовими актами, які регулюють питання гендерної рівності, та іншими документами, які, зокрема, містять інформацію про забов’язання України з цих питань. Рекомендуємо головним розпорядникам коштів розглядати включення гендерних аспектів до характеристик бюджетних програм шляхом визначення завдань бюджетної програми та відповідних результативних показників продукту та якості.

1.12. У формах бюджетного запиту показники розписуються за наступною економічною класифікацією видатків бюджету: 2110, 2120, 2210, 2220, 2230, 2240, 2250, 2270, 2281, 2282, 2610, 2620, 2710, 2720, 2730, 2800, 3110, 3120, 3130, 3140, 3160, 3210, 3220, 3230, 3240, 9000.

1.13. Соціальні стандарти на 2023 рік:

**- прогнозний розмір мінімальної заробітної плати** з 01.01.2023 року має становити 6 700 грн;

**- прогнозний посадовий оклад працівника І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки** з 01.01.2023 року - 2 893 грн.

Індексація грошових доходів має здійснюватися в межах фонду оплати праці працівників бюджетної сфери на 2023р ( Закон України від 03.07.1991 № 1282-ХІІ « Про індексацію грошових доходів населення»).

- **прожитковий мінімум на одну особу в розрахунку на місяць** становитиме 2 589 грн, а для таких основних соціальних і демографічних груп населення :

дітей віком до 6 років – 2 272 грн;

дітей віком від 6 до 18 років – 2 833 грн;

працездатних осіб – 2 684 грн;

осіб, які втратили працездатність – 2 093 грн.

1.14. Бюджетні запити на плановий рік складаються всіма головними розпорядниками і в установленому порядку подаються ними фінансовому управлінню Ніжинської міської ради.

1.15. Кожна форма бюджетного запиту підписується головним розпорядником (керівник установи та головний бухгалтер/ бухгалтер) окремо.

1.16. Головний розпорядник забезпечує своєчасність подання, достовірність, зміст і повноту інформації бюджетного запиту.

1.17. Відділи фінансового управління Ніжинської міської ради (з урахуванням закріплення бюджетних програм та координації головних розпорядників) здійснюють аналіз отриманих від головних розпорядників бюджетних запитів на предмет відповідності меті діяльності головного розпорядника та пріоритетам державної політики, визначеним програмними (стратегічними) документами економічного і соціального розвитку, ефективності використання бюджетних коштів, дотримання доведених обмежень та вимог цієї Інструкції.

1.18. Якщо головний розпорядник у своєму бюджетному запиті подасть розподіл обсягу видатків загального фонду бюджету на плановий рік, структура якого не відповідає вимогам Інструкції, фінансове управління має право повернути такий бюджетний запит головному розпоряднику для приведення його у відповідність. У разі невиконання головним розпорядником зазначених вимог, фінансове управління може самостійно внести необхідні корективи в бюджетний запит, повідомивши про це головного розпорядника.

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

1.20. У разі надання необгрунтованих бюджетних запитів або з порушенням вимог цієї Інструкції фінансове управління може прийняти рішення щодо не включення цих бюджетних запитів до проекту бюджету Ніжинської територіальної громади на плановий рік.

**II. Бюджетний запит головного розпорядника коштів бюджету на 2023- 2025 роки загальний (Форма 2023-1)**

2.1. Форма 2023-1 (додаток 1) призначена для наведення узагальнених показників діяльності головного розпорядника і розподілу граничного обсягу та індикативних прогнозних показників за бюджетними програмами. Також зазначаються мета діяльності, стратегічні цілі головного розпорядника у галузях (сферах діяльності), на реалізацію державної політики у яких спрямована його діяльність, показники результату діяльності головного розпорядника; здійснюється розподіл граничного обсягу та індикативних прогнозних показників за бюджетними програмами та відповідальними виконавцями бюджетних програм.

Наведена інформація має у повній мірі характеризувати діяльність головного розпорядника, охоплювати всі галузі (сфери діяльності), у яких він забезпечує реалізацію державної політики, висвітлювати найбільш суспільно значущі результати його діяльності та враховувати відповідні показники діяльності відповідальних виконавців, робота яких організовується та координується відповідним головним розпорядником.

2.2. У пункті 1 зазначається найменування головного розпорядника коштів бюджету Ніжинської територіальної громади, код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету, код Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України та код бюджету.

2.3. У пункті 2 зазначається мета діяльності головного розпорядника коштів бюджету, яка визначає основне його призначення і роль у реалізації державної політики у відповідній галузі (сфері діяльності) та має формуватись з урахуванням таких критеріїв:

-чітке формулювання та лаконічне викладення;

-спрямованість на досягнення певного результату;

-охоплення всіх галузей (сфер діяльності) головного розпорядника.

2.4. У пункті 3 зазначаються цілі державної політики у відповідній сфері діяльності, формування та/або реалізацію якої забезпечує головний розпорядник коштів бюджету, і показники їх досягнення (звіт за попередній бюджетний період, очікувані у поточному, проект на плановий та прогноз на два наступні періоди).

Цілі державної політики визначаються головним розпорядником для кожної сфери діяльності (галузі) відповідно до пріоритетів державної політики, визначених програмними (стратегічними) документами економічного і соціального розвитку та мають відповідати таким критеріям:

-чітке формулювання та лаконічне викладення;

-спрямованість на досягнення певного результату;

-охоплення всіх сфер діяльності (галузей) головного розпорядника;

-зв'язок з метою діяльності головного розпорядника;

-оцінювання за допомогою показників результату діяльності головного розпорядника.

Як правило, для відповідної галузі діяльності головного розпорядника визначається одна ціль державної політики.

Для кожної цілі державної політики мають бути визначені показники їх досягнення.

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

Показники результату мають:

-бути кількісно вимірюваними;

-характеризувати прогрес у досягненні цілей державної політики у середньостроковому періоді;

-забезпечувати можливість відстеження досягнення цілей державної політики у динаміці та порівнянності показників результату за роками;

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

2.5 У пункті 4 зазначаються граничні показники видатків та надання кредитів загального фонду за бюджетними програмами, відповідальними виконавцями бюджетних програм (звіт за попередній бюджетний період, очікувані у поточному, проект на плановий та прогноз на два наступні періоди), та номер цілі державної політики.

2.6. У пункті 5 зазначаються граничні показники видатків та надання кредитів спеціального фонду за бюджетними програмами, відповідальними виконавцями бюджетних програм (звіт за попередній бюджетний період, очікувані у поточному, проект на плановий та прогноз на два наступні періоди), та номер цілі державної політики.

**III. Бюджетний запит головного розпорядника коштів бюджету на 2023 - 2025 роки індивідуальний (Форма 2023-2)**

3.1. Форма 2023-2 (додаток 2) є логічним продовженням Форми 2023-1, оскільки містить ґрунтовний виклад розподілених граничних обсягів видатків на плановий бюджетний період за кожною бюджетною програмою головного розпорядника.

Форма 2023-2 (пункти 5-6) заповнюється в цілому по головному розпоряднику та за кожною бюджетною програмою.

Мета заповнення форми: представити всебічне, якісне та змістовне викладення запиту щодо обсягу бюджетних коштів на плановий рік для оцінки ефективності використання цих коштів та доцільності включення до проекту бюджету на плановий рік (визначення пріоритетності тощо), а також здійснити прогноз надходжень спеціального фонду на наступні за плановим два роки.

3.2. У пункті 1 зазначається найменування головного розпорядника коштів бюджету, код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету та код Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України.

3.3. У пункті 2 зазначається найменування відповідального виконавця, код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету, номер в системі головного розпорядника коштів бюджету та код Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України.

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

3.5. У пункті 4 зазначаються:

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

Мета бюджетної програми визначена у Типовому переліку бюджетних програм по відповідній галузі, який затверджено наказом відповідного галузевого міністерства чи спільним наказом Мінфіну та галузевого міністерства.

у підпункті 2 - завдання бюджетної програми;

Завдання головного розпорядника передбачають визначення етапів та шляхів досягнення мети головного розпорядника за допомогою найбільш ефективних методів та оптимальних рішень.

Завдання мають відповідати таким критеріям:

-зв'язок з метою діяльності головного розпорядника;

-оцінювання за допомогою показників результату;

-чітко сформульовані, конкретні та реалістичні.

Кількість завдань, як правило, не повинна перевищувати трьох.

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

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

У рядку «Надходження із загального фонду бюджету» у графах 3, 7, 11 підпункту 1 пункту 5 та рядку «Надходження із загального фонду бюджету» у графах 3, 7 підпункту 2 пункту 5 автоматично проставляти показники граф 5, 6, 7, 8, 9 пункту 4 форми 2023-1 відповідної бюджетної програми.

При цьому, граничний обсяг видатків загального фонду бюджету, що склався по рядку «Всього» у графі 14 підпункту 1 пункту 5, має відповідати доведеному граничному обсягу видатків загального фонду бюджету на плановий бюджетний період головному розпоряднику у цілому.

Показники спеціального фонду зазначаються за кожним видом надходжень:

власні надходження бюджетних установ: плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю (код 25010100); надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності (код 25010200); плата за оренду майна бюджетних установ (код 25010300); надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна) (код 25010400); благодійні внески, гранти та дарунки (код 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 25020200); 602100 - на початок року; 602200 – на кінець періоду; 602400 – кошти, що передаються із загального фонду бюджету до бюджету розвитку (спеціального фонду).

При заповненні цього пункту в частині власних надходжень необхідно керуватися вимогами статті 13 Бюджетного кодексу України.

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

3.8. Показники у рядку «ВСЬОГО» у графах 3, 7, 11 та 4, 8, 12 підпункту 1 пункту 6 повинні дорівнювати показникам у графах 5, 6, 7 пунктів 4 та 5 Форми 2023 -1 для відповідної бюджетної програми і показникам у рядку «ВСЬОГО» у графах 3, 7, 11 та 4, 8, 12 підпункту 1 пункту 5 Форми 2023 -2.

Показники у рядку «ВСЬОГО» у графах 3 і 7 та 4 і 8 підпункту 3 пункту 6 повинні дорівнювати показникам у графах 8 і 9 пунктів 4 і 5 Форми 2023-1 для

відповідної бюджетної програми і показникам у рядку «ВСЬОГО» у графах 3 і 7 та 4 і 8 підпункту 2 пункту 5 Форми 2023-2.

3.9. У пункті 7 наводяться витрати за напрямами використання бюджетних коштів за попередній, поточний, на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди.

3.10. У пункті 8 наводяться результативні показники бюджетної програми за попередній, поточний, на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди.

Результативні показники бюджетної програми визначаються відповідно до примірних переліків результативних показників бюджетних програм для місцевих бюджетів, затверджених Міністерством фінансів України.

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

Для бюджетних програм, що реалізуються протягом декількох років, результативні показники бюджетної програми не повинні суттєво змінюватися за своїм змістом порівняно із результативними показниками, передбаченими паспортом відповідної бюджетної програми на поточний рік, за умов: незмінності завдань бюджетної програми та напрямів використання коштів; узгодженості із стратегічними цілями та показниками результату діяльності головного розпорядника, визначеними у Формі 2023-1.

У графі «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.

3.11. У пункті 9 заповнюються показники в цілому по головному розпоряднику та за кожною бюджетною програмою. Показники проставляються з урахуванням коду економічної класифікації видатків (далі -КЕКВ) - КЕКВ 2110 «Оплата праці».

До обов'язкових виплат включаються: основна заробітна плата, обов'язкові надбавки і доплати згідно із законодавством, у тому числі: тарифні ставки (оклади); надбавки за ранги державних службовців; надбавки за вислугу років;

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 до мінімальної заробітної плати; за суміщення професій (посад);

доплати за ненормований робочий день або за роботу у нічний час; інші доплати, надбавки та виплати, що носять обов'язковий характер.

До стимулюючих доплат та надбавок включаються доплати та надбавки, що носять необов'язковий характер, у тому числі:

доплати та надбавки за високі досягнення у праці, за виконання особливо важливої роботи або за складність, напруженість у роботі;

за розширення зони обслуговування або збільшення обсягу виконуваних робіт тощо.

До премій включаються всі види преміальних виплат.

До матеріальної допомоги включаються всі види матеріальних допомог, у тому числі:

-на оздоровлення при наданні щорічної відпустки;

-на соціально-побутові потреби, у тому числі при виході на пенсію тощо.

Окремо зазначається щорічна грошова винагорода педагогічним працівникам, тренерам - викладачам за сумлінну працю і зразкове виконання службових обов'язків.

У останньому рядку додатково наводяться видатки на оплату праці штатних одиниць за загальним фондом бюджету, що враховані також у спеціальному фонді (якщо існують такі посади).

3.12. У пункті 10 наводиться чисельність працівників, зайнятих у бюджетних установах, в розрізі переліку категорій працівників згідно із штатним розписом та фактично зайнятими посадами, починаючи з минулого (звітного року), поточного, планового і двох наступних за плановим років, що прогнозуються.

Кількість штатних одиниць наводиться окремо: штатні одиниці та фактично зайняті посади, які утримуються за рахунок загальних видатків - у графі «загальний фонд», штатні одиниці і фактично зайняті посади, які утримуються за рахунок спеціальних видатків - у графі «спеціальний фонд». У випадку, якщо за чинним законодавством працівники, що отримують основну оплату праці за рахунок загального фонду бюджету, одержують додаткову оплату праці зі спеціального фонду бюджету, 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» наводяться показники відповідно до затверджених штатних одиниць у штатних розписах по загальному та спеціальному фондах.

У графах «фактично зайняті» наводиться кількість фактично зайнятих штатних одиниць на кінець минулого року та в поточному році з урахуванням змін станом на останню дату.

3.13. У підпунктах 1 та 2 пункту 11 наводиться перелік місцевих/ регіональних програм, які передбачається виконувати з використанням коштів бюджету Ніжинської міської територіальної громади в плановому, а також виконання яких головний розпорядник проводив у минулому та поточному роках та передбачає здійснювати в двох наступних за плановим роках, із наведенням відповідних обсягів видатків.

3.14. У пункті 12 наводиться інформація про об'єкти, які виконуються в межах бюджетної програми за рахунок коштів бюджету розвитку у 2021-2025роках.

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

3.16. Заповнення таблиць за підпунктами 1, 2, 3 пункту 14 дає можливість проаналізувати ефективність управління головним розпорядником своїми зобов'язаннями в минулому, поточному та плановому роках за загальним фондом бюджету в розрізі економічної класифікації видатків, а також розробити заходи по приведенню своїх зобов'язань на плановий рік у відповідність до обсягів видатків на цей рік. Зазначені таблиці заповнюються як

в цілому по головному розпоряднику (в розрізі бюджетних програм) так і за кожною бюджетною програмою окремо.

3.17. До підпункту 1 пункту 14:

у графі 3 проставляються обсяги видатків, затверджені у минулому році з урахуванням внесених змін;

у графі 4 - показники за минулий рік за касовими видатками відповідно до звіту, поданого до Ніжинського УДКСУ;

у графах 5-6 - кредиторська заборгованість загального фонду на початок та кінець минулого року згідно із звітом за формою №7-м «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами», передбаченим наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2012 №44 «Про затвердження Порядку складання фінансової та бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів», зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 09.02.2012 за № 196/20509 (із змінами);

у графах 8-9 - сума кредиторської заборгованості, яка в минулому році погашена за рахунок коштів загального та спеціального фондів;

у графі 10 - розрахунок зобов'язань за видатками, в тому числі погашених (касові видатки) та непогашених (кредиторська заборгованість на початок поточного року).

3.18. До підпункту 2 пункту 14:

у графі 3 проставляються обсяги видатків, затверджені на поточний рік з урахуванням внесених змін на останню дату;

у графі 4 - кредиторська заборгованість загального фонду на початок поточного року (тотожна показникам графи 6 підпункту 1 пункту 14);

у графах 5-6 та графах 10-11 проставляється сума кредиторської заборгованості, яку в поточному та у плановому роках планується погасити за рахунок коштів загального та спеціального фондів бюджету;

у графах 7 та 12 наводиться розрахунок очікуваних зобов'язань за видатками (різниця між затвердженими уточненими призначеннями поточного року (або граничним обсягом видатків на плановий рік) та кредиторською заборгованістю на початок відповідного року).

3.19. До підпункту 3 пункту 14:

у графі 3 проставляються обсяги видатків, затверджені на минулий рік з урахуванням змін;

у графі 4 - показники за минулий рік за касовими видатками відповідно до звіту, поданого до Ніжинського УДКСУ;

у графах 5-6 - дебіторська заборгованість загального фонду на початок минулого та поточного років згідно із звітом за формою № 7-м «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами», передбаченим наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2012 №44 «Про затвердження Порядку складання фінансової та бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів», зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 09.02.2012 за № 196/20509 (із змінами); у графі 7 - сума очікуваної дебіторської заборгованості на початок планового року; у графах 8-9 - причини виникнення дебіторської заборгованості та вжиті заходи щодо її ліквідації.

3.20. 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.

3.21. 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 інвестиційних програм (проектів) та від повернення кредитів до бюджету;

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

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

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

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

3.22. Інформація наведена в Формі 2023-2, використовується для формування паспорта бюджетної програми відповідно до положень наказу Міністерства фінансів України від 26.08.2014 № 836 «Про деякі питання запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 10.09.2014 за № 1103/25880 (із змінами).

**IV. Бюджетний запит головного розпорядника коштів бюджету на 2023 - 2025 роки додатковий (Форма 2023-3)**

4.1. Лише після заповнення форм 2023-1 і 2023-2 у разі наявності пропозицій про збільшення обсягу видатків загального фонду бюджету на плановий рік заповнюється форма 2023-3 (додаток 3), в якій наводиться обґрунтування запропонованого збільшення поточних видатків та обсяги капітальних видатків на плановий рік (запити на збільшення видатків можливі лише за напрямками роботи, які згідно з нормативно-правовими актами є пріоритетними).

Зазначені пропозиції можуть розглядатися в ході доопрацювання проекту бюджету на плановий рік за умови виникнення реальної можливості збільшення прогнозу ресурсів бюджету Ніжинської міської територіальної громади на плановий рік.

Форма 2023-3 заповнюється як в цілому по головному розпоряднику так і окремо за кожною бюджетною програмою.

4.2. У пункті 1 зазначається найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету, код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету та код Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України.

4.3. У пункті 2 зазначається найменування відповідального виконавця, код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету, номер в системі головного розпорядника коштів місцевого бюджету та код Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України.

4.4. У пункті 3 зазначається код Програмної та Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету, код Функціональної класифікація видатків та кредитування бюджету, найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету та код бюджету.

4.5. У частині першій підпункту 1 пункту 4 показники в графах 3, 4, 5 повинні співпадати з показниками в графах 3,7,11 підпункту 1 пункту 5 форми 2023 -2 за відповідними програмами.

**У графі 6 заповнюється лише додаткова потреба (+) до проектного обсягу на плановий рік.** У графі 7 - обґрунтування необхідності виділення додаткових коштів із загального фонду на плановий рік в розрізі економічної класифікації видатків (з обов'язковим посиланням на нормативно-правовий акт, відповідно до якого необхідно залучати додаткові кошти), вплив у разі виділення або не виділення цих коштів на виконання в плановому році функцій, покладених на головного розпорядника, зміни результативних показників, які характеризують виконання бюджетної програми та альтернативні заходи, здійснені для забезпечення її реалізації.

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

Наприклад: розрахунки прогнозних видатків на оплату комунальних послуг та енергоносіїв (КЕКВ 2270) проводились за діючими тарифами 2022 року (враховуючи зменшення споживання в натуральних показниках по теплопостачанню та газопостачанню на 10% в порівняні із споживанням у попередніх роках). При збільшенні тарифів, додаткову потребу на 2023 рік обрахувати та викласти у графі 6 бюджетного запиту Форми 2023-3.

Заступник начальника фінансового управління –

начальник бюджетного відділу Маргарита ФУРСА