

2013/024-517 Budget Support To Ukraine's Regional Policy

"ЄС для підтримки державних фінансових систем місцевих урядів"

НАВЧАЛЬНИЙ МОДУЛЬ «Програмно-цільовий метод бюджетування на місцевому рівні»

Київ - 2018



The project is financed by the European Union



The project is implemented by a Consortium led by Hulla & Co. Human Dynamics KG



Цей Проєкт фінансується
Європейським Союзом



МІНІСТЕРСТВО
ФІНАНСІВ
УКРАЇНИ



Україна

Проєкт «ЄС для підсилення державних фінансових систем місцевих урядів»

Тренінг «Програмно-цільовий метод бюджетування на місцевому рівні»

Київ - 2018



Цей Проект
фінансується
Європейським Союзом

«ЄС для підсилення державних фінансових систем місцевих урядів»

Сервісний контракт № ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Україна

Проект «ЄС для підсилення державних фінансових систем місцевих урядів»

Мета та основні завдання

Київ 2018



Цей Проект фінансується
Європейським Союзом

«ЄС для підсилення державних фінансових систем місцевих урядів»

Сервісний контракт № ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Україна

Ціль/мета Проекту ЄС

Ціль



Спроможна, ефективна, прозора та підзвітна система управління місцевими фінансами, орієнтована на досягнення сталих цілей у сфері економіки та розвитку відповідно до зобов'язань уряду за Угодою про асоціацію між Україною та ЄС і згідно зі Стратегією реформування системи управління державними фінансами України на 2017-2020 роки.

Мета



Зміцнення систем управління державними фінансами на рівні місцевої та регіональної влади.



Цей Проект
фінансується
Європейським Союзом

«ЄС для підсилення державних фінансових систем місцевих урядів»

Сервісний контракт № ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Україна

Завдання проекту:

Зміцнення системи управління державними фінансами на регіональному та місцевому рівнях

Передбачено реалізувати **чотири компоненти:**



Цей Проект
фінансується
Європейським Союзом

«ЄС для підсилення державних фінансових систем місцевих урядів»

Сервісний контракт № ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Україна

Компоненти проекту

- **Компонент 1** – Удосконалення процесу бюджетування та обліку в органах місцевого самоврядування

Підкомпонент 1.1 Модернізація системи планування і виконання місцевих бюджетів

Підкомпонент 1.2 Модернізація системи бухгалтерського обліку в державному секторі



Цей Проект
фінансується
Європейським Союзом

«ЄС для підсилення державних фінансових систем місцевих урядів»

Сервісний контракт № ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Україна

Компоненти проекту

- **Компонент 2:** Розробка комплексної інформаційно-аналітичної системи управління плануванням та виконанням місцевих бюджетів (на основі результатів та в координації з програмою Світового Банку та ЄС “WB-EU Trust Fund”)
- **Компонент 3:** Кращий нагляд за управлінням місцевим боргом
- **Компонент 4:** Ефективний фінансовий контроль та зовнішній аудит на місцевому рівні



Цей Проект
фінансується
Європейським Союзом

«ЄС для підсилення державних фінансових систем місцевих урядів»

Сервісний контракт № ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Україна

Основні завдання компоненту 1:

- Підтримка Мінфіну у розробленні методичних рекомендацій для місцевих органів влади щодо середньострокового планування та стандартних форм документів
- Підтримка місцевих фінансових органів у розробці місцевих бюджетів на середньострокову перспективу
- Аналіз законодавства та підготовка пропозицій з удосконалення бюджетного процесу на місцевому рівні



Цей Проект
фінансується
Європейським Союзом

«ЄС для підсилення державних фінансових систем місцевих урядів»

Сервісний контракт № ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Україна

Основні завдання компоненту 1:

- Підтримка Мінфіну в реалізації положень оновленої Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі
- Підтримка розпорядників коштів у впровадженні Національних стандартів бухгалтерського обліку
- Розробка навчальних програм по бюджетному процесу і бухгалтерському обліку, проведення тренінгів для представників місцевих органів влади і спеціалістів бухгалтерських служб бюджетних закладів



Цей Проект
фінансується
Європейським Союзом

«ЄС для підсилення державних фінансових систем місцевих урядів»

Сервісний контракт № ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Україна

Основні завдання компоненту 2:

- Розробка концепції інтегрованої інформаційно-аналітичної системи управління
- Розроблення функціональних і технічних вимог до комплексної інформаційно-аналітичної системи управління плануванням та виконанням місцевих бюджетів
- Тестування розробленої комплексної інформаційно-аналітичної системи управління для планування та виконання місцевих бюджетів у пілотних регіонах
- Проведення тренінгів з використанням оновленої ІТ-системи, розробка та реалізація стратегії навчання



Цей Проект
фінансується
Європейським Союзом

«ЄС для підсилення державних фінансових систем місцевих урядів»

Сервісний контракт № ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Україна

Основні завдання компоненту 3:

- Розробка методичних рекомендацій щодо управління заборгованістю на місцевому рівні (оцінювання) кредитоспроможності громади, процедур надання та контролю місцевих гарантій, позик, підходів до управління ризиками)
- Сприяння в розробленні рекомендацій / дорожньої карти для оптимізації обміну даними та аналізу місцевої заборгованості і місцевих гарантій
- Надання підтримки Мінфіну у виконанні рекомендацій на розроблення модуля управління заборгованістю на місцевому рівні та місцевих гарантій (як модуль/функціонал ІТ-платформи)



Цей Проект
фінансується
Європейським Союзом

«ЄС для підсилення державних фінансових систем місцевих урядів»

Сервісний контракт № ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Україна

Основні завдання компоненту 4:

- Підготовка дослідження повноважень органів державного фінансового контролю та аудиту (*Державної аудиторської служби, Рахункової палати, Державної казначейської служби*) щодо контролю та аудиту місцевих бюджетів, розроблення пропозицій щодо їх перегляду шляхом розроблення дорожньої карти реформ
- Проведення дослідження щодо контрольних функцій місцевих фінансових органів та розроблення пропозицій щодо їх перегляду
- Надання допомоги в розробленні загальних підходів до аудиту місцевих бюджетів органами державного фінансового контролю та незалежного зовнішнього аудиту
- Розроблення пропозиції щодо створення механізмів громадського контролю над місцевими фінансами та комунальною власністю



Цей Проєкт
фінансується
Європейським Союзом

«ЄС для підсилення державних фінансових систем місцевих урядів»

Сервісний контракт № ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Україна

Партнери

Бенефіціар - Міністерство фінансів

Зацікавлені сторони:

- Міністерство регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України
- Державна аудиторська служба України
- Рахункова палата
- Місцеві органи влади
- Всеукраїнські асоціації органів місцевого самоврядування



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Складання прогнозу місцевого бюджету на наступні за плановим два бюджетні періоди

Київ 2018





This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Середньострокове планування

Планування на середньострокову перспективу є інструментом розв’язання важливих питань:

- підвищення ефективності бюджетного процесу та фінансової дисципліни;
- посилення прозорості та ефективності витрачання бюджетних коштів;
- сприяння розвитку інноваційного потенціалу та інвестиційної привабливості країни



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Переваги середньострокового планування

Базується на чітко сформульованих цілях і пріоритетах бюджетної політики

Дає оцінку відповідності поточної політики та її майбутнього впровадження фіскальній стратегії держави

Надає бюджетному процесу риси безперервності й наступності

Покращує ефективність розподілу бюджетних коштів, підвищуючи прозорість і підзвітність у бюджетному процесі

Підвищує відповідальність головних розпорядників щодо розподілу та використання бюджетних коштів



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Середньострокове планування

Мета середньострокового планування:

- Створення ефективного механізму управління бюджетним процесом
- Встановлення зв'язку між стратегічними цілями та можливостями бюджету у середньостроковій перспективі



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Основні вимоги до складання Прогнозу

Прогноз місцевого бюджету на наступні за плановим два бюджетні періоди складають та схвалюють місцеві державні адміністрації, виконавчі органи відповідних місцевих рад відповідно до:

- ✓ прогнозних та програмних документів економічного та соціального розвитку країни і відповідної території,
- ✓ державних цільових програм,
- ✓ та ґрунтується на прогнозі Державного бюджету України на наступні за плановим два бюджетні періоди.



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Основні вимоги до складання Прогнозу

Прогноз включає індикативні прогностичні показники:



місцевого бюджету
за **основними**
видами доходів,
фінансування,
видатків і
кредитування



місцевого боргу та
гарантованого
територіальною
громадою міста
боргу



за бюджетними
програмами, які
забезпечують
протягом декількох
років виконання
інвестиційних
проектів



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Основні вимоги до складання Прогнозу

Прогноз:

подається
до відповідних
місцевих рад
разом з
проектом
рішення про
місцевий
бюджет



уточняється
на підставі
схваленого КМУ
прогнозу ДБ України
на наступні за
плановим два
бюджетні періоди і
прийнятого
рішення про
місцевий бюджет



схвалюється
місцевими
державними
адміністраціями,
виконавчими
органами
відповідних
місцевих рад



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Основні вимоги до складання Прогнозу

Місцеві фінансові органи в межах своїх повноважень:

- **формують Прогноз**
- **забезпечують взаємозв'язок процесу планування діяльності головних розпорядників бюджетних коштів (далі – головні розпорядники) та бюджетного процесу**
- **координують та спрямовують діяльність головних розпорядників, визначають для них основні організаційно-методичні засади**



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Рекомендації щодо формування місцевих бюджетів на середньострокову перспективу

підготовлені Міністерством фінансів
та надіслані Департаментам фінансів ОДА

лист від 16.12.2013 р. № 31-05110-14-8/36418



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Структурно-логічна схема типової форми Прогнозу

1. Загальна частина

2. Індикативні прогностичні показники відповідного бюджету

2.1. За основними видами доходів, фінансування, видатків і кредитування

3. Пріоритетні завдання, перелік заходів, які необхідно здійснити, та результати, яких планується досягти в рамках Прогнозу:

- 3.1. Наповнення місцевих бюджетів
- 3.2. Використання бюджетних коштів в основних сферах діяльності
- 3.3. Фінансування бюджету
- 3.4. Кредитування бюджету

4. Виконання інвестиційних програм (проектів)

5. Міжбюджетні відносини



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Структурно-логічна схема типової форми Прогнозу

1. Загальна частина. В цій частині зазначаються:

- **основоположні нормативно-правові акти**, які є юридичним полем для складання Прогнозу;
- **мета** Прогнозу;
- **основні завдання** (пріоритети) бюджетної політики адміністративно-територіальної одиниці на середньострокову перспективу;
- **принципи** середньострокового бюджетного прогнозування;
- **положення щодо врахування цілей** та пріоритетів бюджетної політики;
- **очікувані результати** реалізації Прогнозу;
- **можливі ризики** невиконання прогностичних показників;
- **індикативні показники** соціально-економічного розвитку, які використовуються при складанні Прогнозу.



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Структурно-логічна схема типової форми Прогнозу

2. Індикативні прогностичні показники відповідного бюджету. Зазначаються узагальнені (разом по загальному та спеціальному фондах) показники за доходами, видатками, кредитуванням та фінансуванням місцевого бюджету на два прогностичні роки.

3. Пріоритетні завдання, перелік заходів, які необхідно здійснити, та результати, яких планується досягти в рамках Прогнозу:

3.1. Наповнення місцевих бюджетів. В цій частині надається:

- характеристика податкового потенціалу місцевого бюджету, його зміна у середньостроковій перспективі,
- інформація стосовно основних бюджетоутворюючих платників податків до місцевого бюджету,
- інформація щодо наданих місцевою радою пільг зі сплати податків,
- перелік заходів, що будуть вживатися із розширення бази оподаткування та залучення додаткових надходжень до бюджету.
- інші показники, що характеризують дохідну частину бюджету.



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Структурно-логічна схема типової форми Прогнозу

3.2. Використання бюджетних коштів в основних сферах діяльності (державне управління, освіта, охорона здоров'я, духовний та фізичний розвиток, соціальний захист та соціальне забезпечення, житлово-комунальне господарство тощо).

В цій частині визначаються основні напрямки розвитку галузі, в тому числі в частині заходів з формування оптимальної мережі закладів, здатної надавати якісні послуги споживачам.

3.3. Фінансування бюджету:

- ендогенні чинники, які обумовлюють необхідність фінансування бюджету;
- напрями спрямування залучених коштів;
- заходи з управління місцевим боргом;
- визначення шляхів оптимізації боргового навантаження;
- перспективи розвитку системи муніципальних запозичень тощо.



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Структурно-логічна схема типової форми Прогнозу

3.4. Кредитування бюджету:

У цій частині відображаються показники надання кредитів з місцевого бюджету та їх повернення до місцевого бюджету.

4. Виконання інвестиційних програм (проектів)

У цьому розділі надається перелік проектів (програм), які планується фінансувати за рахунок власних коштів місцевого бюджету, субвенції з державного бюджету, субвенцій з інших бюджетів, інших джерел (кошти міжнародних фінансових організацій, благодійні тощо).

5. Міжбюджетні відносини.

У цьому розділі відображаються міжбюджетні трансфери, які плануються у місцевому бюджеті.



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Складання прогнозу місцевого бюджету на наступні за плановим два бюджетні періоди сприяє послідовності та передбачуваності бюджетної політики на відповідній території, результативності та ефективності використання фінансового ресурсу



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Правові підстави запровадження програмно-цільового методу на рівні місцевих бюджетів

Київ 2018





This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Правові підстави запровадження ПЦМ

- ❖ **Концепція застосування програмно-цільового методу у бюджетному процесі, схвалена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 14.09.2002 № 538-р**

- ❖ **Концепція реформування місцевих бюджетів, схвалена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 23.05.2007 № 308-р**



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Правові підстави запровадження ПЦМ

- ❖ **Бюджетний кодекс України:**
 - ✓ **ч. 1 ст. 20** - у бюджетному процесі ПЦМ застосовується на рівні державного бюджету та на рівні місцевих бюджетів;

 - ✓ **п. 18 Прикінцевих та перехідних положень:**
 - починаючи із складання проектів місцевих бюджетів на **2017 рік** ПЦМ застосовується на рівні **місцевих бюджетів, що мають взаємовідносини** з державним бюджетом;
 - починаючи із складання проектів місцевих бюджетів на **2019 рік** ПЦМ застосовується на рівні **місцевих бюджетів, що не мають взаємовідносини** з державним бюджетом;



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Основні нормативні акти, що регламентують застосування ПЦМ

- ❖ **Наказ Міністерства фінансів від 02.08.2010 р. № 805** «Про затвердження Основних підходів до впровадження ПЦМ складання та виконання місцевих бюджетів» (із змінами)

- ❖ **Наказ Міністерства фінансів від 17.05.2011 р. № 608** «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки ефективності бюджетних програм» (зі змінами)



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Основні нормативні акти, що регламентують застосування ПЦМ

- ❖ **Наказ Міністерства фінансів від 26.08.2014 р. № 836** «Про деякі питання запровадження ПЦМ складання та виконання місцевих бюджетів» (із змінами), яким затверджено:
 - *Інструкцію про статус та особливості участі у бюджетному процесі відповідальних виконавців бюджетних програм місцевих бюджетів;*
 - *Правила складання паспортів бюджетних програм місцевих бюджетів та звітів про їх виконання;*
 - *Форму паспорта бюджетної програми місцевого бюджету;*
 - *Форму звіту про виконання паспорта бюджетної програми місцевого бюджету.*



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

що регламентують застосування ПЦМ

- ❖ **Наказ Мінфіну від 17.07.2015 р. № 648** «Про затвердження типових форм бюджетних запитів для формування місцевих бюджетів» (в редакції наказу від 17.07.2018 № 617)
- ❖ **Наказ Мінфіну від 20.09.2017 р. № 793** «Про затвердження складових програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів» (зі змінами), яким затверджено:
 - *структуру кодування програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів;*
 - *Типову відомчу класифікацію видатків та кредитування місцевих бюджетів;*
 - *Типову програмну класифікацію видатків та кредитування місцевих бюджетів.*

На даний час Мінфін вносить зміни до наказу: усі підпрограми стануть бюджетними програмами



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Накази про затвердження Типових переліків бюджетних програм і результативних показників

- ❖ у галузі «Державне управління» - **наказ Мінфіну від 01.10.2010 р. № 1147**
- ❖ за видатками, що можуть здійснюватися з усіх місцевих бюджетів - **наказ Мінфіну від 27.07.2011 р. № 945**
- ❖ у галузі «Освіта» - **наказ МОН від 10.07.2017 № 992**
- ❖ у галузі «Соціальний захист та соціальне забезпечення» - **наказ Мінсоцполітики від 14.05.2018 № 688**



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Накази про затвердження Типових переліків бюджетних програм і результативних показників

- ❖ у сфері фізичної культури і спорту - **наказ Мінмолодьспорту від 23.11.2016 № 4393**
- ❖ у молодіжній сфері - **наказ Мінмолодьспорту від 24.11.2016 № 4408**
- ❖ у галузі «Культура» - **спільний наказ Мінфіну і Мінкультури від 01.10.2010 № 1150/41**
- ❖ у галузі «Охорона здоров'я» - **спільний наказ Мінфіну і МОЗ від 26.05.2010 № 283/437**



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Основні переваги ПЦМ

- ✓ **Це система** планування та виконання бюджету, **орієнтована** не на утримання бюджетних установ, а на **досягнення стратегічних цілей** у найбільш ефективний спосіб
- ✓ **Забезпечується безпосередній зв'язок** між виділенням бюджетних коштів та результатами їх використання
- ✓ **Забезпечується можливість відстеження** відповідності витрат з бюджету цілям та завданням головного розпорядника коштів
- ✓ **Наявність інформації** (об'єктивної, прозорої) для прийняття виважених управлінських рішень



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Особливі складові ПЦМ

- Бюджетні програми
- Відповідальні виконавці бюджетних програм
- Паспорти бюджетних програм
- Результативні показники бюджетних програм



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Особливі складові ПЦМ

➤ Бюджетні програми

Бюджетна програма – сукупність заходів, спрямованих на досягнення єдиної мети, завдань та очікуваного результату, визначення та реалізацію яких здійснює розпорядник бюджетних коштів відповідно до покладених на нього функцій (*ст. 2 Кодексу*)



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Особливі складові ПЦМ

➤ Відповідальні виконавці бюджетних програм

Відповідальний виконавець безпосередньо забезпечує та/або координує виконання однієї чи ряду бюджетних програм у системі головного розпорядника, є юридичною особою, має окремий рахунок та бухгалтерський баланс (п. 1.1. Інструкції про статус та особливості участі у бюджетному процесі відповідальних виконавців).



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Особливі складові ПЦМ

➤ Паспорти бюджетних програм

Паспорт бюджетної програми – документ, що визначає мету, завдання, напрями використання бюджетних коштів, відповідальних виконавців, результативні показники та інші характеристики бюджетної програми відповідно до бюджетного призначення, встановленого рішенням про місцевий бюджет (наказ Мінфіну від 26.08.2014 р. № 836)



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Особливі складові ПЦМ

➤ Результативні показники бюджетних програм

Результативні показники – індикатори, на підставі яких здійснюється оцінка й аналіз ефективності використання бюджетних коштів, передбачених на виконання бюджетної програми, для досягнення мети бюджетної програми та реалізації її завдань (*наказ Мінфіну від 26.08.2014 р. № 836*)



This project is funded
by The European
Union

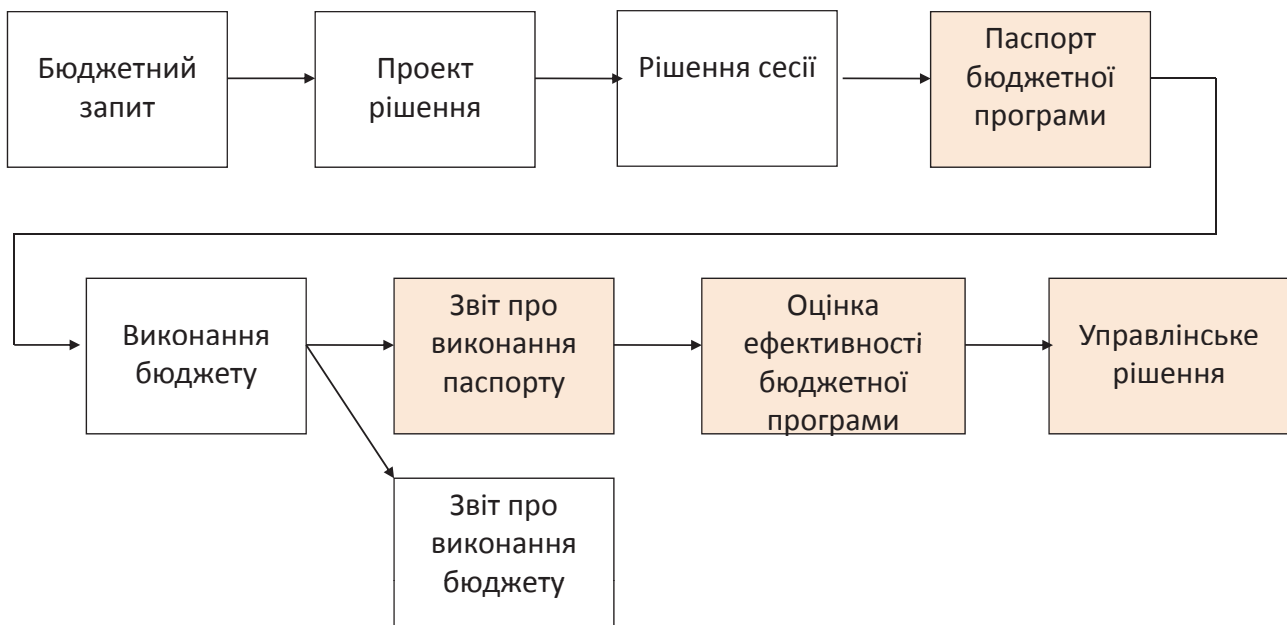
“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Особливі складові ПЦМ





This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Бюджетний запит

—

основа для складання проекту місцевого бюджету

Київ 2018





This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Бюджетний запит

Бюджетний запит – документ, підготовлений головним розпорядником бюджетних коштів, що містить пропозиції з відповідним обґрунтуванням щодо обсягу бюджетних коштів, необхідних для його діяльності на наступні бюджетні періоди (п. 9 ч. 1 ст. 2 Кодексу).



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Бюджетний запит

Типові форми бюджетних запитів для формування місцевих бюджетів затверджені наказом Мінфіну від 17.07.2018 № 617:

- Бюджетний запит на 20__ – 20__ роки загальний (Форма 20__-1);
- Бюджетний запит на 20__ – 20__ роки індивідуальний (Форма 20__-2);
- Бюджетний запит на 20__ – 20__ роки додатковий (Форма 20__-3)

ВАЖЛИВО:

Даним наказом **затверджено нові Типові форми** бюджетних запитів. Під час підготовки бюджетних запитів на **2019 рік застосовуються нові форми** бюджетних запитів.



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Сутність змін у формах бюджетних запитів

- ✓ **Основна мета затвердження нових форм** – приведення у відповідність форм бюджетних запитів, що використовуються в бюджетному процесі на державному та місцевому рівнях (виконання принципу єдності бюджетної системи – п. 1 ч. 1 ст. 7 БКУ)
- ✓ **Бюджетні програми не поділяються на підпрограми.**
- ✓ **Результативні показники формуються** загальним переліком по програмі, без поділу у розрізі завдань



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Сутність змін у формах бюджетних запитів

- ✓ У п. 7 **Форми - 2** передбачено **розподіл видатків за напрямками** - це конкретні дії (заходи), які спрямовані на досягнення мети та забезпечують виконання завдань в межах коштів, передбачених на виконання бюджетної програми
- ✓ Редакцію таблиці до п. 11 та 12 **Форми – 2** **максимально адаптовано** під показники додатків № 6 та 7 до нової типової форми рішення про місцевий бюджет
- ✓ Із п. 14 **Форми - 2** **вилучено підпункт 14.4**, надалі перелік нормативно-правових актів, виконання яких не забезпечено граничним обсягом видатків, надаватиметься лише у **Формі-3**



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Бюджетний запит при плануванні місцевого бюджету



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Інструкція з підготовки бюджетних запитів

- ✓ Розробляється на підставі типових форм бюджетних запитів
- ✓ Затверджується наказом місцевого фінансового органу (у разі якщо фінансовий орган не є юридичною особою – розпорядженням голови місцевої ради)



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Основні вимоги до складання бюджетних запитів

Головний розпорядник бюджетних коштів організовує та забезпечує складання бюджетного запиту і подає його у визначені терміни та порядку до фінансового органу за типовими формами



Усі вартісні показники у формах **наводяться у гривнях (без копійок)** (наприклад, «75 587 грн»)

~~75,587 тис. грн~~
75 587 грн

Бюджетний запит складається на **плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди**

У всіх формах застосовуються **коди бюджетної класифікації** (накази Мінфіну № 11 та № 793)

2019 рік
+
2020 рік
2021 рік



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Основні вимоги до складання бюджетних запитів

Граничний обсяг асигнувань і надання кредитів та індикативні прогностичні показники видатків та кредитування:

- місцевий фінансовий орган доводить до головного розпорядника бюджетних коштів;
- головний розпорядник коштів розподіляє між розпорядниками нижчого рівня;
- розпорядники коштів нижчого рівня враховують в бюджетних запитах.



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Основні вимоги до складання бюджетних запитів

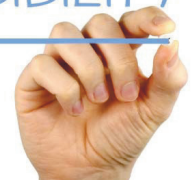
Для заповнення форм бюджетного запиту **використовуються:**



- дані річного звіту за попередній бюджетний період
- показники, затверджені розписом місцевого бюджету на поточний бюджетний період (зі змінами)
- розрахункові показники на плановий та наступні за ним два бюджетні періоди.

Головні розпорядники **забезпечують своєчасність, достовірність та зміст** поданих до фінансового органу **бюджетних запитів**

RESPONSIBILITY



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Основні вимоги до складання бюджетних запитів

Назва, мета, завдання, результативні показники бюджетної програми, що зазначаються у бюджетному запиті, повинні відповідати наказам МФУ, галузевих міністерств (спільним наказам) про затвердження типових переліків бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Основні вимоги до складання бюджетних запитів

- Розпорядники бюджетних коштів нижчого рівня розробляють запити за формами 20__-2 і 20__-3 та подають їх для зведення головному розпоряднику
- **Головний розпорядник коштів:**
 - розробляє запити за формами 20__-2 та 20__-3 по бюджетних програмах, які реалізує самостійно;
 - заповнює форму 20__-1 та зведені форми 20__-2 і 20XX-3 за своєю мережею і подає їх до місцевого фінансового органу



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Типові форми бюджетного запиту

Форма-1 - передбачає загальну інформацію про складові бюджетної програми та обсяг бюджетних ресурсів:

- чітке формування мети діяльності головного розпорядника
- розподіл граничного обсягу видатків на плановий рік за бюджетними програмами, відповідальними виконавцями та у розрізі загального та спеціального фондів
- розподіл індикативних прогнозних показників на наступні за плановим два бюджетні періоди за бюджетними програмами, відповідальними виконавцями та у розрізі загального та спеціального фондів
- письмове пояснення такого розподілу та результатів, яких необхідно досягти у плановому і наступних за плановим роках; визначення пріоритетності бюджетних програм



This project is funded by The European Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Бюджетний запит, Форма-1

БЮДЖЕТНИЙ ЗАПИТ НА 20__ – 20__ РОКИ загальний (Форма 20__-1)

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

2. Мета діяльності головного розпорядника коштів місцевого бюджету.

3. Розподіл граничного обсягу витрат загального фонду місцевого бюджету на 20__ рік та індикативних прогнозних показників на 20__ – 20__ роки за бюджетними програмами/

(грн)

Код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів	Найменування бюджетної програми/ згідно з програмною класифікацією видатків та кредитування місцевих бюджетів	Відповідальний виконавець	Код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету	20__ рік (звіт)	20__ рік (затверджено)	20__ рік (проект)	20__ рік (прогноз)	20__ рік (прогноз)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	УСЬОГО							



This project is funded by The European Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Бюджетний запит, Форма-1 (продовження)

4. Розподіл граничного обсягу витрат спеціального фонду місцевого бюджету на 20__ рік та індикативних прогнозних показників на 20__ – 20__ роки за бюджетними програмами/

(грн)

Код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів	Найменування бюджетної програми/ згідно з програмною класифікацією видатків та кредитування місцевих бюджетів	Відповідальний виконавець	Код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету	20__ рік (звіт)	20__ рік (затверджено)	20__ рік (проект)	20__ рік (прогноз)	20__ рік (прогноз)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	УСЬОГО							

Керівник установи

_____ (підпис)

_____ (прізвище та ініціали)

Керівник фінансової служби

_____ (підпис)

_____ (прізвище та ініціали)



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Типові форми бюджетного запиту

Форма-2 - надається обґрунтування граничного обсягу бюджетного ресурсу та його взаємозалежність з результативними показниками за кожною окремою бюджетною програмою

Форма-2 дозволяє здійснити оцінку ефективності використання коштів та доцільності включення до проекту місцевого бюджету на плановий рік (визначення пріоритетності тощо), а також прогнозування надходжень спеціального фонду за відповідною бюджетною програмою на наступні за плановим два роки



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Бюджетний запит, Форма-2

БЮДЖЕТНИЙ ЗАПИТ НА 20__ – 20__ РОКИ індивідуальний (Форма 20__-2)

1. _____ () ()
(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету) (код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів)
2. _____ () ()
(найменування відповідального виконавця) (код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів)
3. _____ () () () () () () ()
(найменування бюджетної програми) згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевих бюджетів (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів)
4. Мета та завдання бюджетної програми на 20__ – 20__ роки:
 - 1) мета бюджетної програми строки її реалізації;
 - 2) завдання бюджетної програми
 - 3) підстави реалізації бюджетної програми



This project is funded by The European Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Бюджетний запит, Форма-2 (продовження)

7. Витрати за напрямками використання бюджетних коштів:

1) витрати за напрямками використання бюджетних коштів у 20__ – 20__ роках:

(грн)

№ з/п	Напрями використання бюджетних коштів	20__ рік (звіт)				20__ рік (затверджено)				20__ рік (проект)			
		загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (3+4)	загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (7+8)	загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (11+12)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	УСЬОГО												

2) витрати за напрямками використання бюджетних коштів у 20__ – 20__ роках:

(грн)

№ з/п	Напрями використання бюджетних коштів	20__ рік (прогноз)				20__ рік (прогноз)			
		загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (3+4)	загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	УСЬОГО								



This project is funded by The European Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Бюджетний запит, Форма-2 (продовження)

Приклади напрямків використання коштів:

- ✓ Забезпечення належного функціонування апарату ради та її виконавчого комітету
- ✓ Створення належних умов для діяльності працівників та функціонування _____ (назва закладу)
- ✓ Організація харчування в _____ (назва закладу)
- ✓ Забезпечення _____ (назва закладу) медикаментами відповідно до вимог законодавства
- ✓ Надання соціальної допомоги _____ (категорія отримувачів)
- ✓ Проведення капітального ремонту приміщення
- ✓ Придбання предметів та обладнання довгострокового користування



This project is funded by The European Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Бюджетний запит, Форма-2 (продовження)

8. Результативні показники бюджетної програми

1) результативні показники бюджетної програми

у 20__ – 20__ роках:

(грн)

№ з/п	Показники	Одиниця виміру	Джерело інформації	20__ рік (звіт)			20__ рік (затверджено)			20__ рік (проект)		
				загальний фонд	спеціальний фонд	разом (5+6)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (8+9)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (11+12)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	затрат											
	продукту											
	ефективності											
	якості											

2) результативні показники бюджетної програми

у 20__ – 20__ роках:

(грн)

№ з/п	Показники	Одиниця виміру	Джерело інформації	20__ рік (прогноз)			20__ рік (прогноз)		
				загальний фонд	спеціальний фонд	разом (5+6)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (8+9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	затрат								
	продукту								
	ефективності								
	якості								



This project is funded by The European Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Бюджетний запит, Форма-2 (продовження)

9. Структура видатків на оплату праці:

(грн)

Найменування	20__ рік (звіт)		20__ рік (затверджено)		20__ рік (проект)		20__ рік (прогноз)		20__ рік (прогноз)	
	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
УСЬОГО										
у тому числі оплата праці штатних одиниць за загальним фондом, що враховані також у спеціальному фонді	X		X						X	

10. Чисельність зайнятих у бюджетних установах:

№ з/п	Категорії працівників	20__ рік (звіт)				20__ рік (план)				20__ рік		20__ рік		20__ рік	
		загальний фонд		спеціальний фонд		загальний фонд		спеціальний фонд		загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
		затверджено	фактично зайняті	затверджено	фактично зайняті	затверджено	фактично зайняті	затверджено	фактично зайняті						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
	УСЬОГО														
	з них: штатні одиниці за загальним фондом, що враховані також у спеціальному фонді	X	X			X	X			X		X		X	



This project is funded by The European Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Бюджетний запит, Форма-2 (продовження)

3) дебіторська заборгованість у 20__ – 20__ роках:

Код Економічної класифікації видатків бюджету / код Класифікації кредитування бюджету	Найменування	Затверджено з урахуванням змін	Касові видатки / надання кредитів	Дебіторська заборгованість на 01.01.20__	Дебіторська заборгованість на 01.01.20__	Очікувана дебіторська заборгованість на 01.01.20__	Причини виникнення заборгованості	Вжиті заходи щодо погашення заборгованості
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	УСЬОГО							

(грн)

4) аналіз управління бюджетними зобов'язаннями та пропозиції щодо упорядкування бюджетних зобов'язань у 20__ році.

15. Підстави та обґрунтування видатків спеціального фонду на 20__ рік та на 20__ – 20__ роки за рахунок надходжень до спеціального фонду, аналіз результатів, досягнутих внаслідок використання коштів спеціального фонду бюджету у 20__ році, та очікувані результати у 20__ році.

Керівник установи

(підпис)

(прізвище та ініціали)

Керівник фінансової служби

(підпис)

(прізвище та ініціали)



This project is funded by The European Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Типові форми бюджетного запиту

Форма-3:

- містить обґрунтування додаткової (понад граничний обсяг) потреби в бюджетному ресурсі на реалізацію програми;
- заповнюється лише після заповнення Форми-1 і Форми-2 у разі, якщо розраховані витрати перевищують граничний обсяг та індикативні прогнозні показники.



Пропозиції головного розпорядника щодо додаткових видатків та надання кредитів **розглядаються** фінансовим органом **в межах балансу бюджету**.



Пропозиції щодо додаткових видатків або надання кредитів **не надаються** за бюджетними програмами, за якими у зв'язку з перерозподілом зменшено обсяги видатків або надання кредитів порівняно з поточним бюджетним періодом.



This project is funded by The European Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Бюджетний запит, Форма-3

БЮДЖЕТНИЙ ЗАПИТ НА 20__ – 20__ РОКИ додатковий (Форма 20__-3)

1. _____ (____)(____)
(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету) (код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів)
2. _____ (____)(____)
(найменування відповідального виконавця) (код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів)
3. _____ (____)(____)(____)(____)(____)(____)
(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмою класифікацією видатків та кредитування місцевих бюджетів) (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів)

4. Додаткові витрати місцевого бюджету:

1) додаткові витрати на 20__ рік за бюджетними програмами.

(грн)

Код Економічної класифікації видатків бюджету / код Класифікації кредитування бюджету	Найменування	20__ рік (звіт)	20__ рік (затверджено)	20__ рік (проект)		Обґрунтування необхідності додаткових коштів на 20__ рік
				граничний обсяг	необхідно додатково (+)	
1	2	3	4	5	6	7



This project is funded by The European Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Бюджетний запит, Форма-3 (продовження)

Зміна результативних показників, які характеризують виконання бюджетної програми _____, у разі передбачення додаткових коштів

№ з/п	Найменування	Одиниця виміру	Джерело інформації	20__ рік (проект) у межах доведених граничних обсягів	20__ рік (проект) зміни у разі передбачення додаткових коштів
1	2	3	4	5	6
	затрат				
	продукту				
	ефективності				
	якості				

Наслідки у разі, якщо додаткові кошти не будуть передбачені у 20__ році, та альтернативні заходи, яких необхідно вжити для забезпечення виконання бюджетної програми

УСЬОГО					
--------	--	--	--	--	--

2) додаткові витрати на 20__ – 20__ роки за бюджетними програмами

(грн)

Код	Найменування	20__ рік (прогноз)		20__ рік (прогноз)		Обґрунтування необхідності додаткових коштів на 20__ – 20__ роки
		індикативні прогностичні показники	необхідно додатково (+)	індикативні прогностичні показники	необхідно додатково (+)	
1	2	3	4	5	6	7



This project is funded by The European Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Бюджетний запит, Форма- 3 (продовження)

Зміна результативних показників бюджетної програми/

у разі передбачення додаткових коштів:

№ з/п	Найменування	Одиниця виміру	Джерело інформації	20__ рік (прогноз) у межах доведених індикативних прогнозних показників	20__ рік (прогноз) зміни у разі передбачення додаткових коштів	20__ рік (прогноз) у межах доведених індикативних прогнозних показників	20__ рік (прогноз) зміни у разі передбачення додаткових коштів
1	2	3	4	5	6	7	8
	затрат						
	продукту						
	ефективності						
	якості						

Наслідки у разі, якщо додаткові кошти не будуть передбачені у 20__ – 20__ роках, та альтернативні заходи, яких необхідно вжити для забезпечення виконання бюджетної програми

УСЬОГО							
--------	--	--	--	--	--	--	--

Керівник установи

(підпис)

(прізвище та ініціали)

Керівник фінансової служби

(підпис)

(прізвище та ініціали)



This project is funded by The European Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Відповідність між показниками, що містяться у різних формах бюджетних запитів

ФОРМА - 1	ФОРМА - 2	ФОРМА - 3
Показники граф 5, 6, 7, 8, 9 пункту 3 у рядку «ВСЬОГО»	Показники у рядку «Надходження загального фонду бюджету» у графах 3, 7, 11 підпункту 5.1 та у графах 3, 7 підпункту 5.2	
Показники у графах 5, 6, 7 пункту 3	Показники у рядку «ВСЬОГО» у графах 3, 7, 11 підпункту 6.1 та рядку «ВСЬОГО» у графах 3, 7, 11 підпункту 6.2	Показники у графах 3, 4, 5 першої таблиці п.п. 4.1
Показники у графах 8 і 9 пункту 3	Показники у рядку «ВСЬОГО» у графах 3 і 7 підпункту 6.3 та рядку «ВСЬОГО» у графах 3 і 7 підпункту 6.4	Показники у графах 3, 5 першої таблиці п.п. 4.2
Показники у графах 5, 6, 7 п. 3	Показники у рядку «ВСЬОГО» у графах 3, 7, 11 підпункту 7.1 пункту 7	



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Відповідність між показниками, що містяться у різних формах бюджетних запитів

ФОРМА - 1	ФОРМА - 2	ФОРМА - 3
Показники у графах 5, 6,7 пункту 4	Показники у рядку «ВСЬОГО» у графах 4, 8, 12 підпункту 7.1 п. 7	
Показники у графах 8, 9 пункту 3	Показники у рядку «ВСЬОГО» у графах 3, 7 підпункту 7.2 п. 7	
Показники у графах 8, 9 пункту 4	Показники у рядку «ВСЬОГО» у графах 4, 8 підпункту 7.2 п. 7	
	Інформація у графах 1, 2, 3, 4 підпункту 8.1 п. 8	Інформація у графах 1, 2, 3, 4 другої таблиці п.п. 4.1
	Інформація у графах 1, 2, 3, 4 підпункту 8.2 п. 8	Інформація у графах 1, 2, 3, 4 другої таблиці п.п.4.2



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Відповідність показників, що містяться у Формі-2 бюджетного запиту

- Показники у рядку «ВСЬОГО» у графах 4, 5, 7, 8, 10, 11 підпункту 11.1 не мають перевищувати показники у графах 3, 4, 7, 8, 12 і 12 підпункту 6.1 або у графах 3, 4, 7, 8, 11 і 12 п.п. 6.2
- Показники у рядку «ВСЬОГО» у графах 4, 5, 7,8 підпункту 11.2 не мають перевищувати відповідні показники у графах 3, 4, 7, 8 підпункту 6.3 або у графах 3, 4, 7, 8 підпункту 6.4.
- Графа 3 підпункту 14.2 має відповідати графі 7 підпункту 6.1;
- Графа 4 підпункту 14.2 - графі 6 підпункту 14.1;
- Графа 8 підпункту 14.2 - графі 11 підпункту 6.1



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Бюджетний запит

Порушення бюджетного законодавства - ч. 1 ст. 116 БКУ:

Порушенням бюджетного законодавства визнається порушення учасником бюджетного процесу встановлених цим Кодексом чи іншим бюджетним законодавством норм щодо складання, розгляду, затвердження, внесення змін, виконання бюджету та звітування про його виконання, а саме:

- 1) включення недостовірних даних до бюджетних запитів;
- 2) порушення встановлених термінів подання бюджетних запитів або їх неподання;
- 3) визначення недостовірних обсягів бюджетних коштів при плануванні бюджетних показників.



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Бюджетний запит

Заходи впливу за порушення бюджетного законодавства - ч. 1 ст. 117 БКУ:

За порушення бюджетного законодавства до учасників бюджетного процесу в частині складання та подання бюджетних запитів можуть застосовуватися такі заходи впливу:

1) попередження про неналежне виконання бюджетного законодавства з вимогою щодо усунення порушення бюджетного законодавства (*виявлені порушення мають бути усунені в строк до 30 календарних днів*);

2) зупинення операцій з бюджетними коштами (*можливе на строк до 30 днів у межах поточного періоду, якщо інше не передбачено законом*). Механізм зупинення операцій з бюджетними коштами визначено постановою КМУ від 19.01.2011 № 21



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Бюджетна програма — основа програмно-цільового методу

Київ 2018 рік





This project is funded by The European Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Бюджетна програма

- **Бюджетна програма** – сукупність заходів, спрямованих на досягнення єдиної мети, завдань та очікуваного результату, визначення та реалізацію яких здійснює розпорядник бюджетних коштів відповідно до покладених на нього функцій (*ст. 2 Кодексу*).
- **Бюджетні програми:**
 - ✓ визначаються головними розпорядниками бюджетних коштів;
 - ✓ затверджуються щорічно виключно в межах наявних бюджетних ресурсів з метою досягнення конкретного результату при використанні цих ресурсів;
 - ✓ типові переліки затверджуються наказами/спільними наказами Мінфіну та галузевих міністерств.



This project is funded by The European Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Структура бюджетної програми

Бюджетна програма

Мета

Завдання

Напрямки

Результативні показники

Результативні показники

Результативні показники

▪ Має бути спрямована на **досягнення конкретного результату**

▪ Має відображати **кінцевий результат**, на досягнення якого спрямована бюджетна програма

▪ **Конкретизують заходи**, спрямовані на досягнення загальної мети програми

▪ **Конкретні дії (заходи)**, які спрямовані на досягнення мети та забезпечують виконання завдань в межах коштів, передбачених на виконання бюджетної програми

▪ Поділяються на **чотири групи** (затрат, продукту, ефективності, якості)

▪ Мають бути **підтверджені офіційною звітністю** (фінансовою, статистичною)

▪ **Формуються для кожного окремого завдання** бюджетної програми (підпрограми)



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Назва бюджетної програми:



визначається

наказами МФУ, галузевих міністерств (спільними наказами) при затвердженні типових переліків бюджетних програм та результативних показників їх виконання



не змінюється

протягом строку її виконання.



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Мета бюджетної програми:

→ це відображення загального кінцевого результату, на досягнення якого спрямована конкретна бюджетна програма

→ повинна бути реальною та досяжною і суттєво не змінюватися з року в рік

→ будь-яка бюджетна програма може мати лише одну мету, характерну тільки для цієї програми

→ не повторюється у форматі інших програм



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Назва та мета бюджетної програми (приклад)

Бюджетна програма:

«Надання дошкільної освіти»

Мета:

«Забезпечення надання дошкільної освіти»

Бюджетна програма:

«Організація благоустрою населених пунктів»

Мета:

«Підвищення рівня благоустрою міста»



This project is funded
by The European
Union

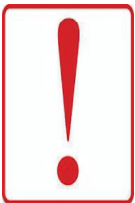
“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Підпрограми



Відповідно до змін, які готуються Мінфіном бюджетні програми не будуть поділятися на підпрограми



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Завдання програми

Це комплекс заходів, який:

- передбачає конкретні цілі, яких необхідно досягти у результаті виконання програми;
- визначає шляхи виконання програми;
- містить результативні показники, за якими здійснюється оцінка програми

Бюджетна програма може мати декілька завдань, направлених на досягнення результату, що очікується від впровадження програми



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Завдання програми

- **Завдання повинні мати такі характеристики:**
 - орієнтованість на результат (вказують на те, що необхідно зробити);
 - відображення результатів у кількісних вимірах (кількісні показники повинні мати офіційне джерело інформації).



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Результативні показники виконання бюджетних програм

Київ 2018





This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Результативні показники

➤ **Результативні показники** – індикатори, на підставі яких здійснюється оцінка й аналіз ефективності використання бюджетних коштів, передбачених на виконання бюджетної програми, для досягнення мети бюджетної програми та реалізації її завдань (*наказ Міністерства фінансів від 26.08.2014 р. № 836*)



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Результативні показники

- використовуються для оцінки ефективності бюджетної програми
- включають кількісні та якісні показники, які визначають результат виконання бюджетної програми, характеризують хід її реалізації, ступінь досягнення поставленої мети та виконання завдань бюджетної програми.



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Результативні показники

Чотири групи результативних показників:

- ✓ показники затрат
- ✓ показники продукту
- ✓ показники ефективності
- ✓ показники якості



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Результативні показники

Показники затрат - це показники, що визначають обсяги та структуру ресурсів, які забезпечують виконання бюджетної програми та характеризують структуру витрат бюджетної програми

Показники затрат	1) Хто виробляє послугу? – Штатна структура, структура управлінь, відділів, відділень і т. ін. 2) Чим виробляємо послугу? – потужності, будівлі, споруди і т. ін.	Одиниця вимірювання завжди подається в абсолютному вираженні – шт. од., од., м. кв., м. куб.
------------------	--	--



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Результативні показники

Приклади показників затрат:

- кількість закладів, од.;
- кількість класів, од.;
- кількість штатних одиниць, од.;
- кількість ліжок, од.;
- видатки, пов'язані із утриманням шкільних автобусів, тис. грн.;
- кількість музичних колективів, од.;
- площа та протяжність об'єктів дорожнього господарства (у розрізі їх видів), тис. м. кв, км., п. м.;
- площа, що підлягає прибиранню, догляду, га;
- площа земель водного фонду, що потребують благоустрою, га.



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Результативні показники

Показники продукту використовуються для оцінки досягнення поставленої мети. Показниками продукту є, зокрема, обсяг виробленої продукції, наданих послуг чи виконаних робіт на виконання бюджетної програми, кількість користувачів товарами (роботами, послугами) тощо

Показники продукту	1) На кого (на що) ми докладаємо зусиль? 2) На кого (на що) ми діємо у процесі надання послуг? – Контингент споживачів послуги, обсяги виконаних робіт за послугою, і т. ін.	Одиниця вимірювання завжди подається в абсолютному вираженні – ос., учнів, м. куб., м. кв., ліжко-днів
--------------------	---	--



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Результативні показники

Приклади показників продукту:

- кількість дітей, вихованців, учнів, що відвідують заклад, осіб;
- кількість заходів з позашкільної роботи, од.;
- кількість лішко-днів (в стаціонарах, денних стаціонарах), тис. од.;
- число осіб, яким надано допомогу амбулаторно, осіб,;
- кількість проведених культурно-мистецьких заходів, од.;
- поповнення бібліотечного фонду, тис. примірників;
- площа об'єктів житлового фонду (будинків), що потребують ремонту, кв. м.;
- площа, яку планується прибирати, доглядати, га;



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Результативні показники

Показники ефективності - залежно від завдань, виконання яких забезпечує реалізацію бюджетної програми, можуть визначатись як:

- витрати ресурсів на одиницю показника продукту (економність);
- відношення максимальної кількості вироблених товарів (виконаних робіт, наданих послуг) до визначеного обсягу фінансових ресурсів (продуктивність);
- досягнення визначеного результату (результативність)

Показники ефективності	1)Скільки коштує одиниця продукту в грошовому виразі? 2)Яку частку показника затрат припадає на одиницю продукту?	Одиниця вимірювання завжди подається в відносних величинах – грн. /л-день, шт. од. вчителів / 1 учня (навантаження), грн. / м. кв. ремонту
------------------------	--	--



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Результативні показники

Приклади показників ефективності:

- середні витрати на 1 учня, дитину, вихованця, грн.;
- середні витрати на харчування на 1 учня, дитину, вихованця, грн.;
- середня тривалість лікування в стаціонарі 1 хворого, днів;
- завантаженість ліжкового фонду, днів;
- середньорічні витрати на одного одержувача соціальних послуг, грн.;
- середні витрати на проведення одного заходу - всього, грн.;
- середня кількість учасників, які беруть участь в одному культурно-мистецькому заході, осіб;
- середня вартість капремонту 1 кв. м об'єкта житлового фонду, тис. грн.;
- середні витрати на догляд 1 га території, тис. грн.;



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Результативні показники

Показники якості - є сукупністю властивостей, які характеризують досягнуті результати якості створеного продукту, що задовольняють споживача відповідно до їх призначення та відображають послаблення негативних чи посилення позитивних тенденцій у наданні послуг (виробленні товарів, виконанні робіт) споживачам за рахунок коштів бюджетної програми

Показники якості	1) Що досягнуто в результаті виконання програми?	Одиниця вимірювання завжди подається в відносних величинах – % зниження захворюваності, темп зростання показника порівняно з іншим періодом
------------------	--	---



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Результативні показники

Приклади показників якості:

- відсоток охоплення дітей дошкільною/позашкільною освітою, %;
- рівень виявлення захворювань на ранніх стадіях, %;
- зниження показника летальності, %;
- динаміка збільшення кількості книговидач у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду, %;
- динаміка збільшення кількості заходів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду, %;
- питома вага кількості об'єктів житлового фонду (будинків), на яких планується проведення капремонту, до кількості об'єктів (будинків), що його потребують (в розрізі їх видів), %;
- питома вага прибраної, доглянутої площі до площі, що підлягає догляду та прибиранню, %.



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Результативні показники

- **Мають співвідноситись** з метою та завданнями бюджетної програми
- **Є індикаторами**, які характеризують успішність виконання бюджетної програми
- **Забезпечують** об'єктивну та прозору інформацію для прийняття виважених управлінських рішень
- **Повинні бути** вимірюваними та підлягати кількісному визначенню

Результативні показники

- **У межах одного завдання** можуть бути визначені як показники всіх груп, так і лише окремих груп (*наприклад, тільки показники затрат, продукту та ефективності*)
- **У межах однієї групи** може визначатися довільна кількість показників. Рівень деталізації залежить від специфіки програми та глибини аналізу, який передбачається провести за результатами виконання програми.

Результативні показники

ВАЖЛИВО:

- ✓ Результативних показників **не повинно бути забагато**
- ✓ Слід включати **найбільш характерні та ілюстративні** показники, які дають чітке уявлення про призначення бюджетної програми у загальній інфраструктурі та про призначення бюджетної програми та результати, яких планується досягти у ході її реалізації

Результативні показники

Основні інформаційні джерела, які використовуються при визначенні показників:

- фінансова звітність;
- статистична звітність;
- дані внутрішньогосподарського (управлінського) бухгалтерського обліку;
- дані первинної облікової документації (вибіркові дані);
- експертні оцінки.

Приклад визначення результативних показників

Бюджетна програма 6030 «Організація благоустрою населених пунктів»

Мета: Підвищення рівня благоустрою міста

Завдання: Проведення поточного ремонту об'єктів транспортної інфраструктури

Показники затрат:

- площа автошляхів місцевого значення, які потребують поточного ремонту, тис кв м;
- кількість споруд транспортної інфраструктури, які потребують поточного ремонту, од;
- площа споруд транспортної інфраструктури, яка потребує поточного ремонту, тис кв м.



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Приклад визначення результативних показників

Бюджетна програма 6030 «Організація благоустрою населених пунктів»

Мета: Підвищення рівня благоустрою міста

Завдання: Проведення поточного ремонту об'єктів транспортної інфраструктури

Показники продукту:

- площа автошляхів місцевого значення, на яких планується провести поточний ремонт, тис кв м;
- кількість споруд транспортної інфраструктури, на яких планується провести поточний ремонт, од;
- площа споруд транспортної інфраструктури, на яких планується провести поточний ремонт, тис кв м.



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Приклад визначення результативних показників

Бюджетна програма 6030 «Організація благоустрою населених пунктів»

Мета: Підвищення рівня благоустрою міста

Завдання: Проведення поточного ремонту об'єктів транспортної інфраструктури

Показники ефективності:

- середня вартість поточного ремонту 1 кв м автошляхів місцевого значення, тис грн;
- середня вартість однієї споруди транспортної інфраструктури, тис грн;
- середня вартість поточного ремонту 1 кв м споруди транспортної інфраструктури, тис грн.



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Приклад визначення результативних показників

Бюджетна програма 6030 «Організація благоустрою населених пунктів»

Мета: Підвищення рівня благоустрою міста

Завдання: Проведення поточного ремонту об'єктів транспортної інфраструктури

Показники якості:

- питома вага площі автошляхів місцевого значення, що зазнала поточний ремонт, до площі, що потребувала поточного ремонту, %;
- динаміка відремонтованої площі автошляхів до показника попереднього року, %
- динаміка кількості випадків дорожньо-транспортних пригод із визначенням причини "неналежний стан дороги", %



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Формування коду програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів для бюджетної програми

Київ 2018





This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Бюджетна класифікація

Бюджетна класифікація є єдиною для всіх бюджетів, що складають бюджетну систему України. На її основі здійснюється статистична обробка бюджетних показників, в процесі якої відслідковується динаміка і тенденції соціально-економічного розвитку держави, розробляються прогнози щодо регулювання міжбюджетних відносин.

Для уніфікації, ідентифікації та єдиної систематизації видатків бюджетів за бюджетними програмами **застосовується програмна класифікація видатків та кредитування**, кодування якої здійснюється за єдиною структурою.



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Наказ Мінфіну від 20.09.2017 р. № 793 «Про затвердження складових програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів» (зі змінами)

Наказом затверджено:

- ❖ *Структуру кодування програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів*
- ❖ *Типову відомчу класифікацію видатків та кредитування місцевих бюджетів*
- ❖ *Типову програмну класифікацію видатків та кредитування місцевих бюджетів*

На даний час Мінфін вносить зміни до наказу: підпрограми будуть визначені бюджетними програмами



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Структура кодування програмної класифікації видатків та кредитування

Структура коду 7 знаків	Головний розпорядник	Відповідальний виконавець	Бюджетна програма	Підпрограма
	XX	X	XXXX	X
Код	Пояснення			
XX 0 000 0	Головний розпорядник бюджетних коштів (код відомчої класифікації, визначається відповідно до коду Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів)			
XX X 000 0	Відповідальний виконавець у системі головного розпорядника. Якщо відповідальним виконавцем бюджетної програми є безпосередньо головний розпорядник бюджетних коштів, то ця частина коду визначається цифрою «1», для визначення усіх інших відповідальних виконавців – від «2» до «9» в межах одного головного розпорядника			
XX X XXX X	код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів, який складається з чотирьох цифр, що відображають номер бюджетної програми (четверта, п'ята та шоста цифри) та номер підпрограми (сьома цифра)			



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Головні розпорядники бюджетних коштів

- ❖ **Головні розпорядники бюджетних коштів (ГРК)** – бюджетні установи в особі їх керівників, які відповідно до БКУ отримують повноваження шляхом встановлення бюджетних призначень та надання бюджетних асигнувань для здійснення програм та заходів, які реалізуються за рахунок коштів бюджету (*статті 2, 22 БКУ*)
- ❖ Відповідно до **Порядку казначейського обслуговування** місцевих бюджетів:
 - ГРК до початку бюджетного періоду визначають мережу розпорядників нижчого рівня та одержувачів бюджетних коштів, які згідно з рішенням про відповідний місцевий бюджет уповноважені на виконання програм та заходів
 - ГРК та розпорядники нижчого рівня у встановлені Порядком терміни подають відповідному органу Казначейства мережу (реєстр змін до мережі)



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Головні розпорядники бюджетних коштів

- ❖ ГРК визначаються відповідно до **відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів (наказ Міністерства фінансів від 20.09.2017 № 793)**, яка є **типовою**, тому у розрізі місцевих бюджетів назви ГРК можуть відрізнятися
- ❖ Наприклад, **КВК 06 "Орган з питань освіти і науки"** на прикладі конкретного місцевого бюджету може мати назву:
 - Департамент з питань освіти і науки/Департамент з питань освіти
 - Управління з питань освіти і науки/Управління з питань освіти
 - Відділ з питань освіти і науки/Відділ з питань освіти



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Головні розпорядники бюджетних коштів місцевого бюджету:

- ❖ **місцева рада (апарат ради), якщо місцевою радою не створено виконавчий орган. В даному випадку буде один головний розпорядник коштів – голова ради за всіма бюджетними програмами (п. 3 ч. 2 ст. 22 БКУ).**
- ❖ **виконавчі органи ради (відділи, управління), якщо вони є самостійними юридичними особами.**



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Відповідальні виконавці бюджетних програм

Пункт 1.1 Інструкції про статус та особливості участі у бюджетному процесі відповідальних виконавців бюджетних програм (наказ Мінфіну від 26.08.2014 № 836)

- ❖ Відповідальний виконавець бюджетної програми повинен:
 - бути юридичною особою
 - мати окремий рахунок та бухгалтерський баланс
- ❖ Відповідальний виконавець бюджетної програми повністю забезпечує виконання або координує виконання всієї бюджетної програми



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Визначення відповідального виконавця (приклад)

Галузь	Культура і мистецтво
Програма	Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів (КТПКВК 4060)
ГРК	Відділ культури райдержадміністрації/виконавчого органу відповідної місцевої ради
Розпорядник коштів нижчого рівня	Будинок культури (самостійно веде бухгалтерський облік)

Відповідальним виконавцем бюджетної програми може бути:

Будинок культури	якщо в бюджеті передбачено кошти на фінансування однієї такої установи
Відділ культури райдержадміністрації/виконавчого органу відповідної місцевої ради	якщо таких установ – розпорядників коштів нижчого рівня є декілька , кожен з яких теоретично міг би бути визначений як відповідальний виконавець



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Визначення відповідального виконавця (приклад)

Галузь	Освіта
Програма	Надання дошкільної освіти (КТПКВК 1010)
ГРК	Сільська рада в особі голови ради
Розпорядник коштів нижчого рівня	Дитячий дошкільний заклад <i>(бухгалтерський облік веде бухгалтер ради)</i>

Відповідальним виконавцем бюджетної програми визначається:

Сільська рада	Обґрунтування: - виконавчий орган не створено і ГРК є голова ради; - дитячий дошкільний заклад не веде бухгалтерський облік самостійно.
---------------	---

ВАЖЛИВО:

У сільських, селищних, міських (міст районного значення) **радах, у яких не створено виконавчі органи, що мають статус юридичної особи, головний розпорядник коштів та відповідальний виконавець бюджетної програми співпадають**



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Формування коду програмної класифікації (приклад)

! Якщо **відділ освіти, утворений радою ОТГ, не є юридичною особою і функції ГРК виконує голова ради, то код буде наступним:**

01 X XXX X	«01» – КВК головного розпорядника бюджетних коштів, визначений згідно з Типовою відомчою класифікацією видатків місцевих бюджетів (згідно з наказом МФУ № 793 від 20.09.2017 р.) – апарат ради ОТГ
01 1 XXX X	«1» – відповідальний виконавець – головний розпорядник бюджетних коштів – апарат ради ОТГ
01 1 1010	«1010» - код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів «Надання дошкільної освіти» (згідно з наказом МФУ № 793 від 20.09.2017 р.)
01 1 101 0	Код бюджетної програми «Надання дошкільної освіти»



This project is funded by The European Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Формування коду програмної класифікації (приклад)

! Якщо відділ освіти, утворений радою ОТГ, є юридичною особою і виконує функції ГРК, то код буде наступним:

06 X XXX X	«06» – КВК головного розпорядника бюджетних коштів, визначений згідно з Типовою відомчою класифікацією видатків місцевих бюджетів (згідно з наказом МФУ № 793 від 20.09.2017 р.) – відділ освіти
06 1 XXX X	«1» – відповідальний виконавець – головний розпорядник бюджетних коштів – відділ освіти
06 1 1010	«1010» - код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів «Надання дошкільної освіти» (згідно з наказом МФУ № 793 від 20.09.2017 р.)
06 1 101 0	Код бюджетної програми «Надання дошкільної освіти»



This project is funded by The European Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Формування коду програмної класифікації (приклад)

! Якщо відділ з питань молоді та спорту, утворений радою ОТГ, не є юридичною особою і функції ГРК виконує голова ради, то код буде наступним:

01 X XXX X	«01» – КВК головного розпорядника бюджетних коштів, визначений згідно з Типовою відомчою класифікацією видатків місцевих бюджетів (згідно з наказом МФУ № 793 від 20.09.2017 р.) – апарат ради ОТГ
01 1 XXX X	«1» – відповідальний виконавець – головний розпорядник бюджетних коштів – апарат ради ОТГ
01 1 5030	«5030» - код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів «Розвиток дитячо-юнацького та резервного спорту» (згідно з наказом МФУ № 793 від 20.09.2017 р.) Такого коду немає
01 1 503 0	Код бюджетної програми «Розвиток дитячо-юнацького та резервного спорту»
01 1 503 1	код підпрограми 1 Код програми Утримання та навчально-тренувальна робота комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл»
01 1 503 2	код підпрограми 2 Код програми «Фінансова підтримка дитячо-юнацьких спортивних шкіл фізкультурно-спортивних товариств»
01 1 503 3	код підпрограми 3 Код програми «Забезпечення підготовки спортсменів школами вищої спортивної майстерності»



This project is funded by The European Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Формування коду програмної класифікації (приклад)

! Відділ з питань молоді та спорту, утворений радою ОТГ, є юридичною особою і виконує функції ГРК, то код буде наступним:

11 X XXX X	«11» – КВК головного розпорядника бюджетних коштів, визначений згідно з Типовою відомчою класифікацією видатків місцевих бюджетів (згідно з наказом МФУ № 793 від 20.09.2017 р.) – відділ з питань молоді та спорту
11 1 XXX X	«1» – відповідальний виконавець – головний розпорядник бюджетних коштів – відділ з питань молоді та спорту
11 1 5030	«5030» - код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів «Розвиток дитячо-юнацького та резервного спорту» (згідно з наказом МФУ № 793 від 20.09.2017 р.) Такого коду немає
11 1 503 0	Код бюджетної програми «Розвиток дитячо-юнацького та резервного спорту»
11 1 503 1	код підпрограми 1 Код програми «Утримання та навчально-тренувальна робота комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл»
11 1 503 2	код підпрограми 2 Код програми «Фінансова підтримка дитячо-юнацьких спортивних шкіл фізкультурно-спортивних товариств»
11 1 503 3	код підпрограми 3 Код програми «Забезпечення підготовки спортсменів школами вищої спортивної майстерності»



This project is funded by The European Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



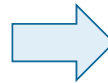
Ukraine

Приклад: сформуйте код бюджетної програми

«Надання дошкільної освіти»

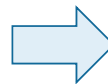
головний розпорядник коштів - голова ради (відділ освіти не є юридичною особою)

Що означають перші два знаки коду?



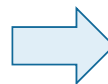
КВК, код головного розпорядника коштів

Який КВК матиме дана бюджетна програма?



01

Якщо відділ освіти є юридичною особою, який КВК?



06

Чому?



Відділ освіти виконує функції головного розпорядника



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



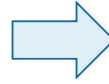
Ukraine

Приклад: сформуйте код бюджетної програми

«Надання дошкільної освіти»

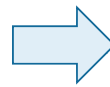
головний розпорядник коштів - голова ради (*відділ освіти не є юридичною особою*)

Що означає третій знак коду?



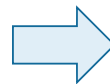
Ознаку
відповідального
виконавця

Яка третя цифра коду цієї
бюджетної програми?



1

Скільки може бути відповідальних
виконавців?



Не більше 9
від 1 до 9



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



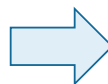
Ukraine

Приклад: сформуйте код бюджетної програми

«Надання дошкільної освіти»

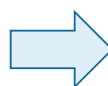
головний розпорядник коштів - голова ради (*відділ освіти не є юридичною особою*)

Що означають наступні **чотири**
знаки коду?



Номер коду бюджетної
програми - ТПКВКМБ

Який код даної бюджетної
програми?



1010



This project is funded by The European Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Приклад: сформуйте код бюджетної програми

«Надання дошкільної освіти»

головний розпорядник коштів - голова ради (відділ освіти не є юридичною особою)

Код бюджетної програми:



01

1

1010

Яким наказом Мінфіну затверджено відомчу та програмну класифікації місцевих бюджетів?



Наказ Мінфіну від 20.09.2017 № 793



This project is funded by The European Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA

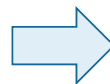


Ukraine

Приклад: сформуйте код бюджетної програми

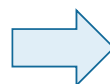
«Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами (в т. ч. школою-дитячим садком, інтернатом при школі), спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями, колегіумами», головний розпорядник коштів - відділ освіти, який є юридичною особою

Що означають перші два знаки коду?



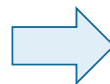
КВК, код головного розпорядника коштів

Який КВК матиме дана бюджетна програма?



06

Якщо відділ освіти не є юридичною особою, який КВК?



01

Чому?



Функції головного розпорядника виконує голова ОТГ



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA

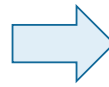


Ukraine

Приклад: сформуйте код бюджетної програми

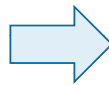
«Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами (в т. ч. школою-дитячим садком, інтернатом при школі), спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями, колегіумами», **головний розпорядник коштів - відділ освіти, який є юридичною особою**

Що означає третій знак коду?



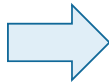
Ознаку
відповідального
виконавця

Яка третя цифра коду цієї
бюджетної програми?



1

Скільки може бути відповідальних
виконавців?



Не більше 9
від 1 до 9



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA

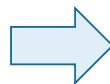


Ukraine

Приклад: сформуйте код бюджетної програми

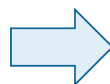
«Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами (в т. ч. школою-дитячим садком, інтернатом при школі), спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями, колегіумами», **головний розпорядник коштів - відділ освіти, який є юридичною особою**

Що означають наступні чотири
знаки коду?



Номер коду бюджетної
програми - ТПКВКМБ

Який код даної бюджетної
програми?



1020



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Приклад: сформуйте код бюджетної програми

«Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами (в т. ч. школою-дитячим садком, інтернатом при школі), спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями, колегіумами», **головний розпорядник коштів - відділ освіти, який є юридичною особою**

Код бюджетної програми:



06

1

1020

Яким наказом Мінфіну затверджено відомчу та програмну класифікації місцевих бюджетів?



Наказ Мінфіну від 20.09.2017 № 793



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Паспорт бюджетної програми та звіт про його виконання

Київ 2018





This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Паспорт бюджетної програми

Паспорт - документ, що визначає мету, завдання, напрями використання бюджетних коштів, відповідальних виконавців, результативні показники та інші характеристики бюджетної програми відповідно до бюджетного призначення, встановленого рішенням про місцевий бюджет

Правила складання паспортів, форма паспорту та форма звіту про його виконання затверджені наказом Мінфіну від 26.08.2014 № 836



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Паспорт бюджетної програми:

є **ключовим документом**, який діє на стадії виконання бюджету

застосовується для здійснення моніторингу, оцінки реалізації і контролю ефективності виконання бюджетної програми й цільового використання бюджетних коштів

містить повну інформацію про бюджетну програму місцевого бюджету

формується з використанням інформації, наведеної у бюджетному запиті головного розпорядника, з **урахуванням** бюджетних призначень, установлених рішенням про місцевий бюджет



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Паспорт бюджетної програми

➤ Паспорти бюджетних програм складають:

- ✓ усі головні розпорядники коштів місцевого бюджету;
- ✓ щорічно;
- ✓ окремо за кожною бюджетною програмою на підставі рішення відповідної місцевої ради про бюджет.



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Паспорт бюджетної програми

Паспорти не складаються за бюджетними програмами:

- ✓ які створюються протягом року за рахунок коштів резервного фонду бюджету;
- ✓ з повернення кредитів до бюджету;
- ✓ з відшкодування шкоди, завданої громадянину незаконними діями органів дізнання, досудового слідства, прокуратури і суду;
- ✓ з відшкодування шкоди, завданої фізичній чи юридичній особі незаконними рішеннями, діями чи бездіяльністю органів державної влади, їх посадових і службових осіб;
- ✓ з відшкодування громадянину вартості конфіскованого та безхазяйного майна, стягнутого в дохід держави;
- ✓ з перерахування міжбюджетних трансфертів.



This project is funded by The European Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Правила складання паспортів

Місцеві фінансові органи та головні розпорядники
забезпечують
відповідність змісту паспортів бюджетних програм:

*рішенню про
місцевий
бюджет на
відповідний
бюджетний
період*

*розрахунку
місцевого
бюджету*

*відповідним
порядком
використання
бюджетних
коштів*

*правилам
складання
паспортів*



This project is funded by The European Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Правила складання паспортів



***Існують виключення, коли:**

- термін подання проектів паспортів становить один тиждень,
- термін розгляду фінорганом становить один тиждень



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Правила складання паспортів

Випадки затвердження паспортів бюджетних програм протягом двох тижнів:

- ✓ виникнення нових бюджетних програм;
- ✓ набрання чинності рішенням про внесення змін до рішення про місцевий бюджет;
- ✓ передача бюджетних призначень від одного головного розпорядника до іншого;
- ✓ передача нерозподілених бюджетних призначень на визначену в рішенні про місцевий бюджет мету між головними розпорядниками;
- ✓ перерозподіл видатків за бюджетними програмами у межах загального обсягу бюджетних призначень, передбачених головному розпоряднику;



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Правила складання паспортів

Випадки затвердження паспортів бюджетних програм протягом двох тижнів (продовження):

- ✓ перерозподіл видатків за підпрограмами у межах загального обсягу бюджетних призначень, передбачених на виконання бюджетної програми;
- ✓ зміна інформації та зміни показників, затверджених у паспортах бюджетних програм, необхідність у внесенні яких з об'єктивних причин виникла в процесі виконання бюджету і які відповідають меті та завданням бюджетної програми;
- ✓ затвердження нових або внесення змін до чинних порядків використання коштів, які призводять до зміни інформації та показників, затверджених у паспортах бюджетних програм;
- ✓ внесення змін до розпису місцевого бюджету, які призводять до зміни інформації та показників, затверджених у паспортах бюджетних програм.



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Правила складання паспортів

Спільний наказ про затвердження паспортів бюджетних програм складається у **трьох примірниках**:

- **один** примірник залишається в місцевому фінансовому органі
- **другий та третій** - передається відповідному головному розпоряднику, один з яких у встановленому порядку передається до відповідного територіального органу Казначейства.

Якщо голова ради виконує функції ГРК, то наказ готується в двох примірниках



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Правила складання паспортів

Головний розпорядник у тижневий строк від дня затвердження наказу про паспорти бюджетних програм забезпечує доведення **до відповідальних виконавців, розпорядників нижчого рівня та одержувачів бюджетних коштів** копії наказу та затверджених паспортів відповідних бюджетних програм

Відповідальний виконавець, розпорядники нижчого рівня та одержувачі бюджетних коштів подають **копії наказу** про затвердження паспортів бюджетних програм та самих паспортів відповідним територіальним органам **Казначейства**



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Правила складання паспортів

Головні розпорядники бюджетних коштів оприлюднюють на своїх офіційних сайтах:

- **паспорти бюджетних програм** на поточний бюджетний період (включаючи **зміни до паспортів** бюджетних програм) - **у триденний строк** з дня їх затвердження;
- **звіти про виконання** паспортів бюджетних програм за звітний бюджетний період - **у триденний строк** після їх подання до місцевих фінансових органів.



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Структура паспорта бюджетної програми

1. Найменування головного розпорядника
2. Найменування відповідального виконавця
3. Найменування бюджетної програми
4. Обсяг бюджетних призначень / бюджетних асигнувань, у т. ч. по загальному та спеціальному фондам
5. Підстави для виконання бюджетної програми
6. Мета бюджетної програми
7. ~~Підпрограми~~
8. Обсяги фінансування бюджетної програми
9. Перелік регіональних цільових програм, які виконуються у складі бюджетної програми
10. Результативні показники бюджетної програми
11. Джерела фінансування інвестиційних проектів



This project is funded by The European Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Форма паспорта бюджетної програми



Мінфін готує зміни до форми паспорту

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України 26 серпня 2014 року № 836

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ / розпорядчий документ

_____ (найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)

Наказ

_____ (найменування місцевого фінансового органу)

№ _____

Паспорт бюджетної програми місцевого бюджету на рік

- _____ (КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)
- _____ (КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)
- _____ (КПКВК МБ) (КФКВК)¹ (найменування бюджетної програми)



This project is funded by The European Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Форма паспорта бюджетної програми (продовження)

- Обсяг бюджетних призначень/бюджетних асигнувань - _ тис. гривень, у тому числі загального фонду - _____ тис. гривень та спеціального фонду - _____ тис. гривень.
- Підстави для виконання бюджетної програми _____
- Мета бюджетної програми _____
- Підпрограми, спрямовані на досягнення мети, визначеної паспортом бюджетної програми

№ з/п	КПКВК	КФКВК	Назва підпрограми

8. Обсяги фінансування бюджетної програми у розрізі підпрограм та завдань

№ з/п	КПКВК	КФКВК	Підпрограма/ завдання бюджетної програми ²	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Разом
1	2	3	4	5	6	7
			Підпрограма			
			Завдання			
			Усього			



This project is funded by The European Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Форма паспорта бюджетної програми (продовження)

9. Перелік регіональних цільових програм, які виконуються у складі бюджетної програми (тис. грн)

Назва регіональної цільової програми та підпрограми	КПКВК	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Разом
1	2	3	4	5
Регіональна цільова програма 1				
Підпрограма 1				
Підпрограма 2				
Усього				

10. Результативні показники бюджетної програми у розрізі підпрограм і завдань

№ з/п	КПКВК	Назва показника	Одиниця виміру	Джерело інформації	Значення показника
1	2	3	4	5	6
		Підпрограма			
		Завдання			
1		затрат			
2		продукту			
3		ефективності			
4		якості		x	



This project is funded by The European Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Форма паспорта бюджетної програми (продовження)

11. Джерела фінансування інвестиційних проектів у розрізі підпрограм²

(тис. грн)

Код	Найменування джерел надходжень	КПКВК	Касові видатки станом на 01 січня звітного періоду			План видатків звітного періоду			Прогноз видатків до кінця реалізації інвестиційного проекту ³			Пояснення, що характеризують джерела фінансування
			загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	Підпрограма 1											
	Інвестиційний проект 1											
	Находження із бюджету											
	Інші джерела фінансування (за видами)		x			x			x			
	Інвестиційний проект 2											
	Усього											

¹ Код функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету вказується лише у випадку, коли бюджетна програма не поділяється на підпрограми.

² Пункт 11 заповнюється тільки для затверджених у місцевому бюджеті видатків/надання кредитів на реалізацію інвестиційних проектів (програм).

³ Прогноз видатків до кінця реалізації інвестиційного проекту зазначається з розбивкою за роками.

Керівник установи головного розпорядника бюджетних коштів _____

(підпис) (ініціали та прізвище)

ПОГОДЖЕНО:

Керівник фінансового органу _____

(підпис) (ініціали та прізвище)



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Зміни до паспортів бюджетних програм

Вносяться:

- ✓ протягом бюджетного періоду
- ✓ шляхом затвердження їх у новій редакції
- ✓ у порядку, встановленому для складання паспортів бюджетних програм



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Зміни до паспортів бюджетних програм вносяться у разі:

- ✓ прийняття змін до рішення про місцевий бюджет на відповідний бюджетний період, які призводять до зміни інформації та показників, затверджених у паспортах бюджетних програм;
- ✓ зміни інформації та зміни показників, затверджених у паспортах бюджетних програм, необхідність унесенні яких з об'єктивних причин виникла в процесі виконання бюджету і які відповідають меті та завданням бюджетної програми;
- ✓ передачі бюджетних призначень від одного головного розпорядника до іншого;
- ✓ передачі нерозподілених бюджетних призначень на визначену в рішенні про місцевий бюджет мету між головними розпорядниками



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Зміни до паспортів бюджетних програм вносяться у разі (продовження):

- ✓ перерозподілу видатків за бюджетними програмами у межах загального обсягу бюджетних призначень, передбачених головному розпоряднику;
- ✓ перерозподілу видатків за підпрограмами у межах загального обсягу бюджетних призначень, передбачених на виконання бюджетної програми;
- ✓ прийняття відповідних рішень щодо внесення змін до чинних порядків використання бюджетних коштів, які призводять до зміни інформації та показників, затверджених у паспортах бюджетних програм;
- ✓ внесення змін до розпису місцевого бюджету, які призводять до зміни результативних показників бюджетної програми;
- ✓ внесення змін до спеціального фонду кошторису бюджетної установи в частині власних надходжень бюджетних установ, що призводять до виникнення нових завдань бюджетної програми.



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Звіти про виконання паспортів бюджетних програм:

- ✓ **складаються** головними розпорядниками коштів **один раз на рік** в терміни, визначені для подання зведеної річної фінансової та бюджетної звітності (*відповідальні виконавці подають головному розпорядникові звіти про виконання паспортів усіх бюджетних програм, за виконання яких вони відповідають*)
- ✓ **подаються до місцевих фінансових органів** за формою, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 26.08.2014 № 836
- ✓ **використовуються** для оцінки ефективності бюджетних програм



This project is funded by The European Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Форма звіту про виконання паспорта бюджетної програми

7. Результативні показники бюджетної програми та аналіз їх виконання за звітний період

№ з/п	КПКВК	Показники	Одиниця виміру	Джерело інформації	Затверджено паспортом бюджетної програми на звітний період	Виконано за звітний період (касові видатки/надані кредити)	Відхилення
1	2	3	4	5	6	7	8
		Підпрограма 1					
		Завдання 1					
1		затрат					
		показник					
Пояснення щодо причин розбіжностей між затвердженими та досягнутими результативними показниками							
2		продукту					
		показник					
Пояснення щодо причин розбіжностей між затвердженими та досягнутими результативними показниками							
3		ефективності					
		показник					
Пояснення щодо причин розбіжностей між затвердженими та досягнутими результативними показниками							
4		якості					
		показник					
Пояснення щодо причин розбіжностей між затвердженими та досягнутими результативними показниками							
Аналіз стану виконання результативних показників							
		Завдання 2					
		Підпрограма 2					
		Завдання 1					



This project is funded by The European Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Форма звіту про виконання паспорта бюджетної програми

8. Джерела фінансування інвестиційних проектів у розрізі підпрограм³

(ндр.снт)

Код	Найменування джерел надходжень	КПКВК	Касові видатки станом на 01 січня звітної періоду			План видатків звітної періоду			Касові видатки за звітний період			Прогноз видатків до кінця реалізації інвестиційного проекту		
			загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	Підпрограма 1													
	інвестиційний проект 1													
	Надходження із бюджету													
	Інші джерела фінансування (за видами)		x			x			x			x		
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними надходженнями і тими, що затверджені паспортом бюджетної програми														
	інвестиційний проект 2													
	Усього													

¹ Код функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету вказується лише у випадку, коли бюджетна програма не поділяється на підпрограми.

² Зазначаються усі підпрограми та завдання, затверджені паспортом бюджетної програми.

³ Пункт 8 заповнюється тільки для затверджених у місцевому бюджеті видатків/надання кредитів на реалізацію інвестиційних проектів (програм).

Керівник установи головного розпорядника бюджетних коштів

(підпис) (ініціали та прізвище)

Головний бухгалтер установи головного розпорядника бюджетних коштів

(підпис) (ініціали та прізвище)



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Моніторинг та оцінка ефективності виконання бюджетних програм: *мета, завдання, застосування результатів на практиці*

Київ 2018





This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Оцінка ефективності бюджетних програм

Оцінка ефективності бюджетних програм – комплекс заходів з моніторингу, аналізу та контролю за цільовим та ефективним використанням бюджетних коштів

Оцінка здійснюється:

- ❖ на всіх стадіях бюджетного процесу
- ❖ головними розпорядниками коштів та відповідними контролюючими органами (в межах повноважень)
- ❖ за усіма бюджетними програмами, крім бюджетних програм, за якими не складаються паспорти відповідно до п.1.2 Правил складання паспортів



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Нормативні акти, що регулюють питання здійснення оцінки ефективності бюджетних програм

- ❖ **Бюджетний кодекс України:**
 - частина 2 статті 19 (на всіх стадіях бюджетного процесу здійснюються ... оцінка ефективності управління бюджетними коштами відповідно до законодавства)
 - частина 6 статті 20 (визначено основні засади здійснення оцінки ефективності бюджетних програм)
- ❖ **Наказ Мінфіну від 17.05.2011 № 608** «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки ефективності бюджетних програм»
- ❖ **Наказ Мінфіну від 26.08.2014 № 836** «Про деякі питання запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів»



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Оцінка ефективності бюджетних програм

Організаційно-методологічні засади та загальні
рекомендації
для здійснення оцінки ефективності бюджетних
програм



Визначаються Міністерством фінансів України



Наказ від 17.05.2011 № 608 «Про затвердження
Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки
ефективності бюджетних програм»



This project is funded by
The European Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



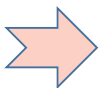
Ukraine

Оцінка ефективності бюджетних програм

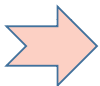
Принципи,
на підставі яких здійснюється оцінка

Ефективності

Результативності



досягнення **максимального результату** при
використанні бюджетних коштів



забезпечення **якісного надання послуг,**
гарантованих державою, при залученні
оптимального обсягу бюджетних коштів



This project is funded by
The European Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Оцінка ефективності бюджетних програм

- ❖ **ГРК самостійно визначає** (виходячи із особливостей своєї діяльності, мети та завдань кожної бюджетної програми):
 - **обсяг і структуру інформації**, на базі якої здійснюватиметься оцінка ефективності бюджетних програм
 - **джерела інформації**
 - **порядок та періодичність збору інформації**
 - **технологію обробки та аналізу** отриманої інформації
- ❖ **ГРК протягом 30 днів** після складання звіту про виконання паспорта бюджетної програми **подають місцевому фінансовому органу узагальнені результати аналізу ефективності бюджетних програм** (пункт 5 наказу Мінфіну від 26.08.2014 №836)



This project is funded by
The European Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Оцінка ефективності бюджетних програм

Для оцінки ефективності бюджетних програм використовуються:

- ❖ **офіційна державна статистична, фінансова та інша звітність**
- ❖ **дані бухгалтерського, статистичного та внутрішньо-господарського (управлінського) обліку**
- ❖ **інформація про результати контрольних заходів, проведених контрольно-ревізійним підрозділом розпорядника бюджетних коштів тощо**



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Оцінка ефективності бюджетних програм

Оцінка здійснюється на підставі аналізу:

- ❖ **результативних показників** бюджетних програм
- ❖ **іншої інформації**, що міститься у:
 - бюджетних запитах
 - кошторисах
 - звітах про виконання кошторисів
 - паспортах бюджетних програм
 - звітах про виконання паспортів бюджетних програм



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Оцінка ефективності бюджетних програм

Оцінка ефективності виконання бюджетної програми дозволяє:

- ❖ **відійти від практики фінансування** за принципом утримання бюджетних установ до практики, орієнтовної на забезпечення оптимального співвідношення бюджетних видатків із досягнутими результатами
- ❖ **покращити структуру бюджетної програми** як у ході її реалізації (наприклад, уточнивши завдання програми, показники тощо), так і на стадії планування програми на наступний бюджетний період і на середньострокову перспективу
- ❖ **своєчасно попередити можливі проблеми**, пов'язані з виконанням програми, та розробити заходи для підвищення ефективності видатків бюджету
- ❖ **підвищити прозорість бюджетного процесу** шляхом інформування громадськості про результати оцінки бюджетних програм



This project is funded by The European Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Оцінка ефективності бюджетних програм

Завдання оцінки ефективності бюджетних програм:

визначення **рівня ефективності та результативності бюджетної програми** шляхом встановлення взаємозв'язку між досягнутими результатами та використаним обсягом бюджетних коштів

визначення ступеня **досягнення запланованої мети, виконання завдань** бюджетної програми шляхом аналізу виконання результативних показників

виявлення **чинників, що перешкоджають виконанню бюджетних програм** та досягненню запланованих результативних показників бюджетної програми

розробка пропозицій та прийняття управлінських рішень щодо підвищення ефективності використання бюджетних коштів



This project is funded by The European Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Оцінка ефективності бюджетних програм

Оцінка ефективності бюджетних програм передбачає аналіз:

- **відповідності бюджетної програми:**
 - пріоритетам соціально-економічного розвитку країни та регіону
 - плану діяльності ГРК на плановий та наступні за плановим два періоди
 - нормативно-правовим актам, які регулюють виконання програми
- **мети та завдань бюджетної програми** на предмет реалістичності та доцільності їх виконання у плановому бюджетному періоді, їх спрямованості на досягнення конкретного результату
- **результативних показників** бюджетної програми, яких передбачається досягти при виконанні програми, їх відповідності меті та завданням бюджетної програми
- **фактичних результатів виконання** бюджетної програми за попередні бюджетні періоди



This project is funded by
The European Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Оцінка ефективності бюджетних програм

Результати оцінки ефективності виконання бюджетних програм (у тому числі висновки органів виконавчої влади уповноважених на здійснення фінансового контролю за дотриманням бюджетного законодавства) є підставою для прийняття управлінських рішень щодо

- **внесення змін до бюджетних призначень поточного бюджетного періоду**
- **внесення пропозицій до проекту бюджету на плановий бюджетний період та до прогнозу бюджету на наступні за плановим два бюджетні періоди**
- **вжиття заходів з підвищення ефективності бюджетних витрат**
- **зупинення реалізації відповідних бюджетних програм у разі не використання неефективного використання бюджетних коштів**



This project is funded by
The European Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Методика здійснення порівняльного аналізу ефективності бюджетних програм, які виконуються розпорядниками коштів місцевих бюджетів



*Надіслана місцевим фінансовим органам
листом Мінфіну
від 19.09.2013 року № 31-05110-14-5/27486*



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Методика здійснення порівняльного аналізу ефективності бюджетних програм

Порівняльний аналіз ефективності бюджетних програм:

- ❖ **дозволяє** співставити ефективність використання бюджетних коштів та досягнутих результатів різними розпорядниками бюджетних коштів у процесі реалізації **однотипних бюджетних програм**
- ❖ **здійснюється** головними розпорядниками коштів
- ❖ **базується** на основі середніх індексів виконання результативних показників бюджетної програми (*ефективності та якості*)



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Методика здійснення порівняльного аналізу ефективності бюджетних програм

Методика передбачає:

Порівняння

- Фактичних показників виконання програми із запланованими на звітний період
- Фактичних показників звітного періоду із відповідними показниками попередніх періодів

Розрахунок

- Середнього індексу виконання показників ефективності програми
- Середнього індексу виконання показників якості програми
- Індексу, який відображає відношення результативності програми у звітному періоді із показниками попередніх періодів



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Методика здійснення порівняльного аналізу ефективності бюджетних програм

Результативні показники бюджетної програми, які використовуються для аналізу її ефективності, поділяються на:

- Показники-стимулятори** – результативні показники, для яких перевиконання планових значень є бажаним і має позитивний вплив на результат програми (*кількість користувачів послуг, частка працевлаштованих, рівень завантаженості закладу*)

- Показники-дестимулятори** – це результативні показники, для яких перевиконання планових значень має негативний ефект на результативність програми (*втрати енергоресурсів, затрати на проведення одного заходу*)



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Методика здійснення порівняльного аналізу ефективності бюджетних програм

Якщо **бюджетна програма** за результатами аналізу **має низьку ефективність**, необхідно:

- ❖ провести **поглиблений аналіз** за усіма результативними показниками бюджетної програми (затрат, продукту, ефективності та якості) у розрізі кожного завдання програми
- ❖ провести **аналіз факторів**, які мали негативний вплив на виконання бюджетної програми, вказавши *внутрішні фактори* (на які ГРК міг впливати) та *зовнішні фактори* (на які ГРК не міг впливати, включаючи форс-мажорні обставини)
- ❖ **визначити причини**, через які не досягнуто запланованих результатів, та **надати обґрунтовані пропозиції** щодо поліпшення результативних показників бюджетної програми
- ❖ **підготувати описовий звіт** про причини низької ефективності програми у розрізі її завдань та результативних показників



This project is funded
by The European
Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Приклади оцінки ефективності бюджетної програми



This project is funded by
The European Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Приклад оцінки ефективності бюджетної програми

Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад

Для аналізу використано інформацію:

- Паспорту бюджетної програми на 2017 рік
- Звіту про виконання паспорту бюджетної програми на 2017 рік



This project is funded by
The European Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Приклад оцінки ефективності бюджетної програми

Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад

Показники затрат

Показники	Планові показники (затверджено паспортом)	Фактичні показники (визначено звітом про виконання паспорту)	Відхилення
Кількість штатних одиниць (од.)	55	51	- 4
в т. ч. посадових осіб ОМС	47	44	- 3
Витрати на утримання селищної ради та їх виконавчих органів (тис. грн.)	3 946,0	3 611,9	- 334,1
Вартість придбаного обладнання та предметів довгострокового користування (тис. грн.)	14,6	14,8	0,2



This project is funded by
The European Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Приклад оцінки ефективності бюджетної програми

Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад

Причини розбіжностей між фактичними та плановими показниками затрат

- ❖ наявність вакансій
- ❖ економія бюджетних коштів за рахунок:
 - зменшенням розміру премії працівникам (згідно з розпорядження селищного голови)
 - лікарняних листів
 - зменшення витрат на електроенергію (у зв'язку із погодними умовами праці)
- ❖ зростання цін на обладнання та предмети довгострокового користування



This project is funded by
The European Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Приклад оцінки ефективності бюджетної програми

Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад

Показники продукту

Показники	Планові показники (затверджено паспортом)	Фактичні показники (визначено звітом про виконання паспорту)	Відхилення
Кількість отриманих листів, звернень, заяв, скарг (од.)	1320	1115	- 205
Кількість придбаних одиниць обладнання та предметів довгострокового користування, од.	4	3	- 1
Обсяг споживання енергоносіїв у натуральному виразі (електроенергії) (тис. кВт/год.)	26,5	26,5	0
Обсяг споживання енергоносіїв у натуральному виразі (природного газу) (тис. куб. м)	0,09	0,12	0,03



This project is funded by
The European Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Приклад оцінки ефективності бюджетної програми

Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад

Причини розбіжностей між фактичними та плановими показниками продукту

- ❖ відповіді та роз'яснення на звернення частково були надані в усній формі
- ❖ зменшення кількості звернень у зв'язку із відкриттям ЦНАП
- ❖ зростання цін на обладнання та предмети довгострокового користування
- ❖ споживання природного газу в натуральному виразі понад заплановані обсяги – у зв'язку із несприятливими погодними умовами



This project is funded by
The European Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Приклад оцінки ефективності бюджетної програми

Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад

Показники ефективності

Показники	Планові показники (затверджено паспортом)	Фактичні показники (визначено звітом про виконання паспорту)	Відхилення
Кількість виконаних листів, звернень, заяв, скарг на 1 посадову особу місцевого самоврядування (од.)	28	26	- 2
Витрати на утримання однієї штатної одиниці (тис. грн.)	71,7	70,8	- 0,9
Середні витрати на придбання одиниці обладнання та предметів довгострокового користування (тис. грн.)	3,7	4,9	1,2



This project is funded by
The European Union

“EU for Stronger Public Finance Systems of Local Governments”

Service Contract ENPI/2017/390-850
EuropeAid/138754/DH/SER/UA



Ukraine

Приклад оцінки ефективності бюджетної програми

Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад

Рекомендації

щодо поліпшення результативних показників бюджетної програми у майбутньому:

- При плануванні результативних показників в частині штатних одиниць **враховувати штатну чисельність** – з метою недопущення дефіциту коштів на оплату праці персоналу у випадку зайняття вакантних посад протягом бюджетного періоду
- Для зменшення видатків на енергоносії – впроваджувати заходи з енергозбереження
- У процесі виконання програми **забезпечувати моніторинг та аналіз цін** на товари та послуги – з метою зменшення витрат та економії бюджетних коштів

ЗАТВЕРДЖЕНО
 Наказ Міністерства фінансів України
 17 липня 2015 року № 648
 (у редакції наказу Міністерства фінансів України
 від 17 липня 2018 року № 617)

БЮДЖЕТНИЙ ЗАПИТ НА 2019 – 2021 РОКИ загальний (Форма 2019-1)

1. Селищна рада (апарат) _____ **(0) (1)**
(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету) (код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів)

2. Мета діяльності головного розпорядника коштів місцевого бюджету.

Забезпечення виконання повноважень, передбачених законодавством України

3. Розподіл граничного обсягу витрат загального фонду місцевого бюджету на 2019 рік та індикативних прогнозних показників на 2020 – 2021 роки за бюджетними програмами:

(грн)

Код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів	Найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевих бюджетів	Відповідальний виконавець	Код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету	2017 рік (звіт)	2018 рік (затверджено)	2019 рік (проект)	2020 рік (прогноз)	2021 рік (прогноз)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0110150	Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад	Селищна рада (апарат)	0111	3034940	3945493	6849117	7250580	7381812
	УСЬОГО			3034940	3945493	6849117	7250580	7381812

4. Розподіл граничного обсягу витрат спеціального фонду місцевого бюджету на 2019 рік та індикативних прогнозних показників на 2020 – 2021 роки за бюджетними програмами:

(грн)

Код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів	Найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевих бюджетів	Відповідальний виконавець	Код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету	2017 рік (звіт)	2018 рік (затверджено)	2019 рік (проект)	2020 рік (прогноз)	2021 рік (прогноз)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0110150	Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад	Селищна рада (апарат)	0111		500	16100		
	УСЬОГО				500	16100		

Керівник установи

_____ (підпис)

_____ (прізвище та ініціали)

Керівник фінансової служби

_____ (підпис)

_____ (прізвище та ініціали)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
17 липня 2015 року № 648
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 17 липня 2018 року № 617)

БЮДЖЕТНИЙ ЗАПИТ НА 2019 – 2021 РОКИ індивідуальний (Форма 2019-2)

1. Селищна рада (апарат) _____ (0) (1)
(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету) (код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів)
2. Селищна рада (апарат) _____ (0) (1) (1)
(найменування відповідального виконавця) (код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів)
3. Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності селищної ради (0) (1) (1) (0) (1) (5) (0)
(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевих бюджетів) (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів)

4. Мета та завдання бюджетної програми на 2019 – 2021 роки:

1) мета бюджетної програми, строки її реалізації;

Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності селищної ради

2) завдання бюджетної програми;

Забезпечення виконання наданих законодавством повноважень

3) підстави реалізації бюджетної програми.

Бюджетний кодекс України;

Закон України "Про місцеве самоврядування в Україні"

Закон України "Про службу в органах місцевого самоврядування";

Наказ Міністерства фінансів України від 01.10.2010 № 1147 "Про затвердження Типового переліку бюджетних програм та результативних

показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі "Державне управління";
 Наказ Міністерства фінансів України від 17.07.2015 № 648 "Про затвердження типових форм бюджетних запитів для формування місцевих бюджетів" (із змінами, внесеними наказом Міністерства фінансів України від 17.07.2018 № 617);
 Наказ Міністерства фінансів України від 20.09.2017 № 793 "Про затвердження складових програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів".

5. Надходження для виконання бюджетної програми:

1) надходження для виконання бюджетної програми у 2017 – 2019 роках:

(грн)

Код	Найменування	2017 рік (звіт)				2018 рік (затверджено)				2019 рік (проект)			
		загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (3+4)	загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (7+8)	загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (11+12)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Надходження із загального фонду бюджету	3034940	X	X	3034940	3945493	X	X	3945493	6849117	X	X	6849117
25020000	Власні надходження бюджетних установ (розписати за видами надходжень) <i>Інші джерела власних надходжень</i>	X				X	500		500	X			
	Інші надходження спеціального фонду	X				X				X	16100		16100

602400	(розписати за видами надходжень) Кошти передані із загального фонду до спеціального												
	Повернення кредитів до бюджету	X				X				X			
	УСЬОГО	3034940			3034940	3945493	500		3945993	6849117			6849117

2) надходження для виконання бюджетної програми у 2020 – 2021 роках:

(грн)

Код	Найменування	2020 рік (прогноз)				2021 рік (прогноз)			
		загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (3 + 4)	загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Надходження із загального фонду бюджету	7250580	X		7250580	7381812	X		7381812
	Власні надходження бюджетних установ (розписати за видами надходжень)	X				X			
	Інші надходження спеціального фонду	X				X			

	(розписати за видами надходжень)								
	Повернення кредитів до бюджету	X				X			
	УСЬОГО	7250580			7250580	7381812			7381812

6. Витрати за кодами Економічної класифікації видатків / Класифікації кредитування бюджету:

1) видатки за кодами Економічної класифікації видатків бюджету у 2017 – 2019 роках:

(грн)

Код Економічної класифікації видатків бюджету	Найменування	2017 рік (звіт)				2018 рік (затверджено)				2019 рік (проект)			
		загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (3+4)	загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (7+8)	загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (11+12)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
2111	Заробітна плата	1824677			1824677	2930688			2930688	5073851			5073851
2120	Нарахування на оплату праці	656883			656883	632738			632738	1083159			1083159
2210	Предмети матеріали обладнання та інвентар	111357			111357	115544	500,00		116044	233089			233089
2240	Оплата послуг, крім комунальних	180000			180000	61000			61000	200000			200000
2250	Видатки на відрядження	15000			15000	20000			20000	40000			40000
2270	Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	239023			239023	175523			175523	214018			214018

2272	Оплата водопостачання та водовідведення	6165			6165	7453			7453	8124			8124
2273	Оплата електроенергії	51967			51967	55317			55317	60850			60850
2274	Оплата природного газу	89679			89679	100040			100040	109044			109044
2275	Оплата енергосервісу	91212			91212	12713			12713	36000			36000
2800	Інші поточні видатки	8000			8000	10000			10000	5000			5000
3110	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування										16100	16100	16100
	УСЬОГО	3034940			3034940	3945493	500		3945993	6849117	16100	16100	6865217

2) надання кредитів за кодами Класифікації кредитування бюджету у 2017 – 2019 роках:

(грн)

Код Класифікації кредитування бюджету	Найменування	2017 рік (звіт)				2018 рік (затверджено)				2019 рік (проект)			
		загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (3+4)	загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (7+8)	загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (11+12)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	УСЬОГО												

3) видатки за кодами Економічної класифікації видатків бюджету у 2020 – 2021 роках:

(грн)

Код Економічної класифікації видатків бюджету	Найменування	2020 рік (прогноз)				2021 рік (прогноз)			
		загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (3 + 4)	загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (7 + 8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2111	Заробітна плата	5373208			5373208	5641868			5641868
2120	Нарахування на оплату праці	1147065			1147065	1204418			1204418
2210	Предмети матеріали обладнання та інвентар	246841			246841	25918			25918
2240	Оплата послуг .крім комунальних	211800			211800	222390			222390
2250	Видатки на відрядження	42360			42360	44478			44478
2270	Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	229306			229306	242740			242740
2272	Оплата водопостачання та водовідведення	8709			8709	9232			9232
2273	Оплата електроенергії	65110			65110	68691			68691
2274	Оплата природного газу	116895			116895	123909			123909
2275	Оплата енергосервісу	38592			38592	40908			40908
2800	Інші поточні видатки								
	УСЬОГО	7250580			7250580	7381812			7381812

4) надання кредитів за кодами Класифікації кредитування бюджету у 2020 – 2021 роках:

(грн)

Код Класифікації кредитування бюджету	Найменування	2020 рік (прогноз)				2021 рік (прогноз)			
		загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (3 + 4)	загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (7 + 8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	УСЬОГО								

7. Витрати за напрямами використання бюджетних коштів:

1) витрати за напрямами використання бюджетних коштів у 2017 – 2019 роках:

(грн)

№ з/п	Напрями використання бюджетних коштів	2017 рік (звіт)				2018 рік (затверджено)				2019 рік (проект)			
		загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (3 + 4)	загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (7+8)	загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (11+12)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Забезпечення належного функціонування апарату ради та її виконавчого комітету	3034940			3034940	3945493	500		3945993	6849117			6849117
	Придбання предметів та обладнання довгострокового користування										16100	16100	16100
	УСЬОГО	3034940			3034940	3945493	500		3945993	6849117	16100	16100	6865217

2) витрати за напрямами використання бюджетних коштів у 2020 – 2021 роках:

(грн)

№ з/п	Напрями використання бюджетних коштів	2020 рік (прогноз)				2021 рік (прогноз)			
		загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (3 + 4)	загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Забезпечення належного функціонування апарату ради та її виконавчого	7250580			7250580	7381812			7381812

	комітету										
	УСЬОГО	7250580			7250580		7381812				7381812

8. Результативні показники бюджетної програми:

1) результативні показники бюджетної програми у 2017 – 2019 роках:

(грн)

№ з/п	Показники	Одиниця виміру	Джерело інформації	2017 рік (звіт)			2018 рік (затверджено)			2019 рік (проект)		
				загальний фонд	спеціальний фонд	разом (5+6)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (8+9)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (11+12)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	заграт											
	Кількість штатних одиниць	од	Штатний розпис	54,5		54,5	54,5		54,5	54,5		54,5
	продукту											
	Кількість отриманих листів, звернень, заяв, скарг, од.	од	Внутрішній облік	1256		1256	1308		1308	1308		1308
	Кількість прийнятих нормативно-правових актів, од	од	Внутрішній облік	15		15	16		16	19		19
	ефективності											
	Кількість виконаних листів звернень, заяв скарг на одного працівника	од	Внутрішній облік	23		23	24		24	24		24
	Кількість прийнятих нормативно правових актів на одного працівника	од	Внутрішній облік	0,28		0,28	0,30		0,30	0,35		0,35
	Витрати на утримання однієї штатної	грн	Кошторис	55687		55687	72404		72404	125672		125967

	одиниці										

2) результативні показники бюджетної програми у 2020 – 2021 роках:

(грн)

№ з/п	Показники	Одиниця виміру	Джерело інформації	2020 рік (прогноз)			2021 рік (прогноз)		
				загальний фонд	спеціальний фонд	разом (5+6)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (8+9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	затрат								
	Кількість штатних одиниць	од	Штатний розпис	54,5		54,5	54,5		54,5
	продукту								
	Кількість отриманих листів, звернень, заяв, скарг, од.	од	Внутрішній облік	1308		1308	1635		1635
	Кількість прийнятих нормативно-правових актів, од	од	Внутрішній облік	19		19	25		25
	ефективності								
	Кількість виконаних листів звернень, заяв скарг на одного працівника	од	Внутрішній облік	24		24	30		30
	Кількість прийнятих нормативно*правових актів на одного працівника	од	Внутрішній облік	0,35		0,35	0,45		0,45
	Витрати на утримання однієї штатної одиниці	грн	Кошторис	133038		133038	135446		135446

9. Структура видатків на оплату праці:

(грн)

Найменування	20__ рік (звіт)		2018 рік (затверджено)		2019 рік (проект)		2020 рік (прогноз)		2021 рік (прогноз)	
	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Обовязкові виплати всього	1202680		1924289		2745392		2907370		3052739	
<i>в т.ч. матеріальна допомога, що носить обовязковий характер</i>	<i>130430</i>		<i>208689</i>		<i>289313</i>		<i>306382</i>		<i>321701</i>	
Стимулюючі доплати та надбавки	158306		253291		1072174		1135432		1192204	
Премії	337756		540410		1002432		1061575		1114654	
Матеріальна допомога необовязкового характеру	125935		212698		253853		268831		282271	
УСЬОГО	1824677		2930688		5073851		5373208		5641868	
у тому числі оплата праці штатних одиниць за загальним фондом, що враховані також у спеціальному фонді	X		X						X	

10. Чисельність зайнятих у бюджетних установах:

№	Категорії	2017 рік (звіт)				2018 рік (план)				2019 рік		2020 рік		2021 рік	
		загальний фонд		спеціальний фонд		загальний фонд		спеціальний фонд		загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
		затверджено	фактично зайняті	затверджено	фактично зайняті	затверджено	фактично зайняті	затверджено	фактично зайняті						
з/п	працівників	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
	Штатні одиниці	54,5	38,5			54,5	38,5			54,5		54,5		54,5	
	УСЬОГО	54,5	38,5			54,5	38,5			54,5		54,5		54,5	
	з них: штатні одиниці за загальним фондом, що враховані також у спеціальному фонді	X	X			X	X			X		X		X	

11. Місцеві/регіональні програми, які виконуються в межах бюджетної програми:
1) місцеві/регіональні програми, які виконуються в межах бюджетної програми у 2017 – 2019 роках:

(грн)

№ з/п	Найменування місцевої/регіональної програми	Коли та яким документом затверджена	2017 рік (звіт)			2018 рік (затверджено)			2019 рік (проект)		
			загальний фонд	спеціальний фонд	разом (4+5)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (7+8)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (10+11)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	УСЬОГО										

2) місцеві/регіональні програми, які виконуються в межах бюджетної програми у 2020 – 2021 роках:

(грн)

№ з/п	Найменування місцевої/регіональної програми	Коли та яким документом затверджена	20__ рік (прогноз)			20__ рік (прогноз)		
			загальний фонд	спеціальний фонд	разом (4+5)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	УСЬОГО							

12. Об'єкти, які виконуються в межах бюджетної програми за рахунок коштів бюджету розвитку у 2017 – 2021 роках:

(грн)

Найменування об'єкта відповідно до проектно-кошторисної документації	Строк реалізації об'єкта (рік початку і завершення)	Загальна вартість об'єкта	2017 рік (звіт)		2018 рік (затверджено)		2019 рік (проект)		2020 рік (прогноз)		2021 рік (прогноз)	
			спеціальний фонд (бюджет розвитку)	рівень будівельної готовності об'єкта на кінець бюджетного періоду, %	спеціальний фонд (бюджет розвитку)	рівень будівельної готовності об'єкта на кінець бюджетного періоду, %	спеціальний фонд (бюджет розвитку)	рівень будівельної готовності об'єкта на кінець бюджетного періоду, %	спеціальний фонд (бюджет розвитку)	рівень будівельної готовності об'єкта на кінець бюджетного періоду, %	спеціальний фонд (бюджет розвитку)	рівень будівельної готовності об'єкта на кінець бюджетного періоду, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

13. Аналіз результатів, досягнутих внаслідок використання коштів загального фонду бюджету у 2017 році, очікувані результати у 2018 році, обґрунтування необхідності передбачення витрат на 2019 – 2021 роки.

Показники ефективності виконання бюджетної програми мають тенденцію до зростання, що є однією з причин збільшення навантаження на одного працівника. Також варто відмітити збільшення кількості виконаних листів, звернень, заяв, скарг, що є свідченням підвищення активності громадян в прийнятті рішень. В плановому та прогнозних роках цей показник зростатиме внаслідок звернень громадян за матеріальною допомогою, обсяги якої збільшуватимуться. Передбачення витрат на 2019-2021 роки обумовлена подальшою реалізацією функцій та завдань місцевої ради.

14. Бюджетні зобов'язання у 2017 – 2019 роках:

1) кредиторська заборгованість місцевого бюджету у 2017 році:

(грн)

Код Економічної класифікації видатків бюджету / код Класифікації кредитування бюджету	Найменування	Затверджено з урахуванням змін	Касові видатки / надання кредитів	Кредиторська заборгованість на початок минулого бюджетного періоду	Кредиторська заборгованість на кінець минулого бюджетного періоду	Зміна кредиторської заборгованості (6 – 5)	Погашено кредиторську заборгованість за рахунок коштів		Бюджетні зобов'язання (4 + 6)
							загального фонду	спеціального фонду	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2111	Заробітна плата	1824677	1824677						1824677
2120	Нарахування на оплату праці	656883	656883						656883

2210	Предмети матеріали обладнання та інвентар	111357	111357						111357
2240	Оплата послуг, крім комунальних	180000	180000						180000
2250	Видатки на відрядження	15000	15000						15000
2270	Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	239023	239023						239023
2272	Оплата водопостачання та водовідведення	6165	6165						6165
2273	Оплата електроенергії	51967	51967						51967
2274	Оплата природного газу	89679	89679						89679
2275	Оплата енергосервісу	91212	91212						91212
2800	Інші поточні видатки	8000	8000						8000
	УСЬОГО	3034940	3034940						3034940

2) кредиторська заборгованість місцевого бюджету у 2018 – 2019 роках:

(грн)

Код Економічної класифікації видатків бюджету / код Класифікації кредитування бюджету	Найменування	2018 рік				2019 рік						
		затвержені призначення	кредиторська заборгованість на початок поточного бюджетного періоду	планується погасити кредиторську заборгованість за рахунок коштів		очікуваний обсяг взяття поточних зобов'язань (3 – 5)	граничний обсяг	можлива кредиторська заборгованість на початок планового бюджетного періоду (4 – 5 – 6)	планується погасити кредиторську заборгованість за рахунок коштів		очікуваний обсяг взяття поточних зобов'язань (8 – 10)	
				загального фонду	спеціального фонду				загального фонду	спеціального фонду		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
2111	Заробітна плата	2930688				2930688	5073851					5073851
2120	Нарахування на оплату праці	632738				632738	1083159					1083159
2210	Предмети матеріали обл. та інвентар	115544				115544	233089					233089

2240	Оплата послуг, крім комунальних	61000				61000	200000				200000
2250	Видатки на відрядження	20000				20000	40000				40000
2270	Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	175523				175523	214018				214018
2272	Оплата водопостачання та водовідведення	7453				7453	8124				8124
2273	Оплата електроенергії	55317				55317	60850				60850
2274	Оплата природного газу	100040				100040	109044				109044
2275	Оплата енергосервісу	12713				12713	36000				36000
2800	Інші поточні видатки	10000				10000	5000				5000
3110	Придбання обладнання та предметів довгострокового користування										16100
	УСЬОГО	3945493				3945493	6849117				6865217

3) дебіторська заборгованість у 2017 – 2018 роках:

(грн)

Код Економічної класифікації видатків бюджету / код Класифікації кредитування бюджету	Найменування	Затверджено з урахуванням змін	Касові видатки / надання кредитів	Дебіторська заборгованість на 01.01.2017	Дебіторська заборгованість на 01.01.2018	Очікувана дебіторська заборгованість на 01.01.2019	Причини виникнення заборгованості	Вжиті заходи щодо погашення заборгованості
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2111	Заробітна плата	1824677	1824677					

2120	Нарахування на оплату праці	656883	656883					
2210	Предмети матеріали обладнання та інвентар	111357	111357					
2240	Оплата послуг. крім комунальних	180000	180000					
2250	Видатки на відрядження	15000	15000					
2270	Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	239023	239023					
2272	Оплата водопостачання та водовідведення	6165	6165					
2273	Оплата електроенергії	51967	51967					
2274	Оплата природного газу	89679	89679					
2275	Оплата енергосервісу	91212	91212					
2800	Інші поточні видатки	8000	8000					
	УСЬОГО	3034940	3034940					

4) аналіз управління бюджетними зобов'язаннями та пропозиції щодо упорядкування бюджетних зобов'язань у 2019 році.

Кредиторської та дебіторської заборгованості в поточному, плановому та прогнозних роках не очікується.

15. Підстави та обґрунтування видатків спеціального фонду на 2019 рік та на 2020 – 2021 роки за рахунок надходжень до спеціального фонду, аналіз результатів, досягнутих внаслідок використання коштів спеціального фонду бюджету у 2018 році, та очікувані результати у 2019 році.

Власні надходження у 2018 році сформовані за рахунок *Інших джерел власних надходжень (код доходів 25020000)* (здача макулатури) та спрямовані на придбання канцелярського, письмового приладдя та паперу (КЕКВ «Предмети матеріали обладнання та інвентар»). У 2019 році планується придбання двох комп'ютерів за рахунок коштів, що передаються із загального фонду до спеціального, що сприятиме удосконаленню організації роботи працівників місцевої ради. В прогнозних роках доходи та видатки спеціального фонду не очікуються.

Керівник установи

_____ (підпис)

_____ (прізвище та ініціали)

Керівник фінансової служби

_____ (підпис)

_____ (прізвище та ініціали)

ЗАТВЕРДЖЕНО

Розпорядження селищного голови від _____ № _____

**Паспорт
бюджетної програми бюджету селищної ради на 2019 рік**

1. 0100000 **Селищна рада (апарат)**
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)
2. 0110000 **Селищна рада (апарат)**
(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)
3. 0110150 0111 **Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності**
(КПКВК МБ) (КФКВК)¹ **селищної ради**
(найменування бюджетної програми)
4. Обсяг бюджетних призначень/бюджетних асигнувань – **6 865,2 тис. гривень**, у тому числі загального фонду – **6 849,1 тис. гривень** та спеціального фонду – **16,1 тис. гривень**.
5. Підстави для виконання бюджетної програми:
Бюджетний кодекс України;
Закон України "Про місцеве самоврядування в Україні"
Закон України "Про службу в органах місцевого самоврядування";
Наказ Міністерства фінансів України від 01.10.2010 № 1147 "Про затвердження Типового переліку бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі "Державне управління";
Наказ Міністерства фінансів України від 17.07.2015 № 648 "Про затвердження типових форм бюджетних запитів для формування місцевих бюджетів" (із змінами, внесеними наказом Міністерства фінансів України від 17.07.2018 № 617);
Наказ Міністерства фінансів України від 20.09.2017 № 793 "Про затвердження складових програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів".
6. Мета бюджетної програми: **Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності селищної ради**

7. Підпрограми, спрямовані на досягнення мети, визначеної паспортом бюджетної програми

№ з/п	КПКВК	КФКВК	Назва підпрограми

8. Обсяги фінансування бюджетної програми у розрізі підпрограм та завдань

(тис. грн)

№ з/п	КПКВК	КФКВК	Підпрограма/завдання бюджетної програми ²	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Разом
1	2	3	4	5	6	7
	0110150	0111	Завдання Забезпечення виконання наданих законодавством повноважень	6 849,1	16,1	6 865,2
			Усього	6 849,1	16,1	6 865,2

9. Перелік регіональних цільових програм, які виконуються у складі бюджетної програми

(тис. грн)

Назва регіональної цільової програми та підпрограми	КПКВК	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Разом
1	2	3	4	5
Регіональна цільова програма 1				
Підпрограма 1				
Підпрограма 2				
...				

10. Результативні показники бюджетної програми у розрізі підпрограм і завдань

№ з/п	КПКВК	Назва показника	Одиниця виміру	Джерело інформації	Значення показника
1	2	3	4	5	6
	0110150	Завдання Забезпечення виконання наданих законодавством повноважень			
1		Затрат			
1.1	0110150	Кількість штатних одиниць	од	Штатний розпис	54,5
2		Продукту			
2.1	0110150	Кількість отриманих листів, звернень, заяв, скарг, од.	од	Внутрішній облік	1 308
2.2	0110150	Кількість прийнятих нормативно-правових актів, од	од	Внутрішній облік	19
3		Ефективності			
3.1	0110150	Кількість виконаних листів звернень, заяв скарг на одного працівника	од	Внутрішній облік	24
3.2	0110150	Кількість прийнятих нормативно-правових актів на одного працівника	од	Внутрішній облік	0,35
3.3	0110150	Витрати на утримання однієї штатної одиниці	тис. грн.	Кошторис	126,0

11. Джерела фінансування інвестиційних проектів у розрізі підпрограм²

(тис. грн)

Код	Найменування джерел надходжень	КПКВК	Касові видатки станом на 01 січня звітного періоду			План видатків звітного періоду			Прогноз видатків до кінця реалізації інвестиційного проекту ³			Пояснення, що характеризують джерела фінансування
			загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	Підпрограма 1											
	Інвестиційний проект 1											
	<i>Надходження із бюджету</i>											
	<i>Інші джерела фінансування (за видами)</i>		х			х			х			
	...											
	Інвестиційний проект 2											
	...											
	Усього											

¹ Код функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету вказується лише у випадку, коли бюджетна програма не поділяється на підпрограми.

² Пункт 11 заповнюється тільки для затверджених у місцевому бюджеті видатків/надання кредитів на реалізацію інвестиційних проектів (програм).

³ Прогноз видатків до кінця реалізації інвестиційного проекту зазначається з розбивкою за роками.

Керівник установи головного розпорядника бюджетних коштів

_____ (підпис)

_____ (ініціали та прізвище)

ПОГОДЖЕНО:

Керівник фінансового органу

_____ (підпис)

_____ (ініціали та прізвище)

Звіт
про виконання паспорта бюджетної програми бюджету селищної ради
станом на 01.01.2020 року

1. 0100000 **Селищна рада (апарат)**
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)
2. 0110000 **Селищна рада (апарат)**
(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)
3. 0110150 0111 **Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності**
(КПКВК МБ) (КФКВК)¹ **селищної ради**

4. Видатки та надання кредитів за бюджетною програмою за звітний період

(тис. грн)

Затверджено паспортом бюджетної програми			Касові видатки (надані кредити)			Відхилення		
загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9
6 849,1	16,1	6 865,2	6 703,9	16,1	6 720,0	145,2	0	145,2

5. Обсяги фінансування бюджетної програми за звітний період у розрізі підпрограм та завдань

(тис. грн)

№ з/п	КПКВК	КФКВК	Підпрограма/завдання бюджетної програми ²	Затверджено паспортом бюджетної програми на звітний період			Касові видатки (надані кредити) за звітний період			Відхилення		
				загальний фонд	Спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	0110150	0111	Завдання Забезпечення виконання наданих законодавством повноважень	6 849,1	16,1	6 865,2	6703,9	16,1	6720,0	145,2	0	145,2

6. Видатки на реалізацію регіональних цільових програм, які виконуються в межах бюджетної програми, за звітний період

(тис. грн)

Назва регіональної цільової програми та підпрограми	Затверджено паспортом бюджетної програми на звітний період			Касові видатки (надані кредити) за звітний період			Відхилення		
	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Регіональна цільова програма 1									
Підпрограма 1									
Підпрограма 2									
...									
Усього									

7. Результативні показники бюджетної програми та аналіз їх виконання за звітний період

№ з/п	КПКВК	Показники	Одиниця виміру	Джерело інформації	Затверджено паспортом бюджетної програми на звітний період	Виконано за звітний період (касові видатки/надані кредити)	Відхилення
1	2	3	4	5	6	7	8
	0110150	Завдання Забезпечення виконання наданих законодавством повноважень					
1		Затрат					
	0110150	Кількість штатних одиниць	од	Штатний розпис	54,5	54,5	0
		Пояснення щодо причин розбіжностей між затвердженими та досягнутими результативними показниками: наявність вакансій					
2		Продукту					
	0110150	Кількість отриманих листів, звернень, заяв, скарг, од.	од	Внутрішній облік	1 308	1 343	35
	0110150	Кількість прийнятих нормативно-правових актів, од	од	Внутрішній облік	19	16	- 3
		Пояснення щодо причин розбіжностей між затвердженими та досягнутими результативними показниками.					

		<i>Кількість листів, звернень, заяв, скарг збільшилося внаслідок зростання звернень громадян за матеріальною допомогою та із питань виділення земельних наділів. Зменшення кількості прийнятих нормативно-правових актів обумовлено оптимізацією роботи щодо підготовки проектів рішень місцевої ради.</i>					
3		Ефективності					
	0110150	Кількість виконаних листів, звернень, заяв скарг на одного працівника	од	Внутрішній облік	24,0	24,6	0,6
	0110150	Кількість прийнятих нормативно правових актів на одного працівника	од	Внутрішній облік	0,35	0,29	- 0,06
	0110150	Витрати на утримання однієї штатної одиниці	тис. грн.	Кошторис	126,0	123,3	-2,7
		<p>Пояснення щодо причин розбіжностей між затвердженими та досягнутими результативними показниками. Збільшення кількості виконаних листів, звернень, заяв, скарг на одного працівника пояснюється збільшенням загальної кількості їх надходжень. Зменшення кількості прийнятих актів вплинуло на показник кількості прийнятих нормативно-правових актів на одного працівника. Відхилення показника витрат на утримання однієї штатної одиниці пояснюється економією фонду оплати праці за рахунок виплати лікарняних та тимчасових вакансій протягом року, а також економією по видатках на енергоносії за рахунок енергозберігаючих заходів.</p>					

8. Джерела фінансування інвестиційних проектів у розрізі підпрограм³

(тис. грн)

Код	Найменування джерел надходжень	КПКВК	Касові видатки станом на 01 січня звітного періоду			План видатків звітного періоду			Касові видатки за звітний період			Прогноз видатків до кінця реалізації інвестиційного проекту		
			загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	Підпрограма 1													
	Інвестиційний проект 1													
	<i>Надходження із бюджету</i>													
	<i>Інші джерела фінансування (за видами)</i>		x			x			x			x		

...														
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними надходженнями і тими, що затверджені паспортом бюджетної програми														
Інвестиційний проект 2														
...														
Усього														

¹ Код функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету вказується лише у випадку, коли бюджетна програма не поділяється на підпрограми.

² Зазначаються усі підпрограми та завдання, затверджені паспортом бюджетної програми.

³ Пункт 8 заповнюється тільки для затверджених у місцевому бюджеті видатків/надання кредитів на реалізацію інвестиційних проектів (програм).

Керівник установи головного розпорядника
бюджетних коштів

(підпис) (ініціали та прізвище)

Головний бухгалтер установи головного
розпорядника бюджетних коштів

(підпис) (ініціали та прізвище)

ЗАТВЕРДЖЕНО
 Наказ Міністерства фінансів України
 17 липня 2015 року № 648
 (у редакції наказу Міністерства фінансів України
 від 17 липня 2018 року № 617)

БЮДЖЕТНИЙ ЗАПИТ НА 2019 – 2021 РОКИ загальний (Форма 2019-1)

1 ____Сільська рада (апарат) _ (01)

(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)

(код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів)

2 Мета діяльності головного розпорядника коштів місцевого бюджету – забезпечення виконання повноважень місцевого самоврядування, визначені законодавством України

3 Розподіл граничного обсягу витрат загального фонду місцевого бюджету на 2019 рік та індикативних прогнозних показників на 2020 – 2021 роки за бюджетними програмами:

(грн)

Код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів	Найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевих бюджетів	Відповідальний виконавець	Код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету	2017 рік (звіт)	2018 рік (затверджено)	2019 рік (проект)	2020 рік (прогноз)	2021 рік (прогноз)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0110150	Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності сільської ради та її виконкому	Сільська рада (апарат)	0111	6543100	7624200	11898100	11956500	12009800

0118130	Забезпечення діяльності місцевої пожежної охорони	Сільська рада (апарат)	0320	412100	483100	668800	727900	778400
0111010	Надання дошкільної освіти	Сільська рада (апарат)	0910	2021800	2321800	5307100	5926600	6333000
0114082	Інші заходи в галузі культури і мистецтва	Сільська рада (апарат)	0829	220300	240000	675000	712100	749200
0114030	Забезпечення діяльності бібліотек	Сільська рада (апарат)	0824	356400	372200	566100	617700	661500
0114060	Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів	Сільська рада (апарат)	0828	654300	794400	1600600	1747900	1871800
0116030	Організація благоустрою населених пунктів	Сільська рада (апарат)	0620	3232200	3156500	2831400	3006400	3162700
0117461	Утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок коштів місцевого бюджету	Сільська рада (апарат)	0456	1142880	1289870	1383800	1459900	1535800
	УСЬОГО			14583080	16282070	24930900	26155000	27102200

4 Розподіл граничного обсягу витрат спеціального фонду місцевого бюджету на 2019 рік та індикативних прогнозних показників на 2020 – 2021 роки за бюджетними програмами:

(грн)

Код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів	Найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевих бюджетів	Відповідальний виконавець	Код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету	2017 рік (звіт)	2108 рік (затверджено)	2019 рік (проект)	2020 рік (прогноз)	2021 рік (прогноз)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0110150	Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності сільської ради та її виконкому	Сільська рада (апарат)	0111	0	0	30000	31700	33300
0118130	Забезпечення діяльності місцевої пожежної охорони	Сільська рада (апарат)	0320	0	0	1818000	0	0
0111010	Надання дошкільної освіти	Сільська рада (апарат)	0910	105000	115000	191700	202200	212700
0116030	Організація благоустрою населених пунктів	Сільська рада (апарат)	0620	0	0	5120200	4388000	4617000
0114060	Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів	Сільська рада (апарат)	0828	0,0	0	1500000	1582500	1664800
0117380	Реалізація інших заходів щодо соціально-економічного розвитку	Сільська рада (апарат)	0490	14567500	15396600	6976000	7359700	7742400

	територій							
0118311	Охорона та раціональне використання природних ресурсів	Сільська рада (апарат)	0511	1268875	1396600	960200	960200	960200
	УСЬОГО			15941375	16908200	16596100	14524300	15230400

Керівник установи

(підпис)

(прізвище та ініціали)

Керівник фінансової служби

(підпис)

(прізвище та ініціали)

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

17 липня 2015 року № 648

(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 17 липня 2018 року № 617)

БЮДЖЕТНИЙ ЗАПИТ НА 2019 – 2021 РОКИ індивідуальний (Форма 2019-2)

- | | | | |
|-----------|--|----------------|--|
| 1. | <u>сільська рада</u>
(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету) | 01 | (код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів) |
| 2. | <u>сільська рада</u>
(найменування відповідального виконавця) | 011 | (код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів) |
| 3. | <u>Надання дошкільної освіти</u>
(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевих бюджетів) | 0111010 | (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів) |

4. Мета та завдання бюджетної програми на 2019 – 2021 роки:

1) мета бюджетної програми, строки її реалізації:

Забезпечення надання дошкільної освіти, строк реалізації - постійно

2) завдання бюджетної програми:

Забезпечення створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей

3) підстави реалізації бюджетної програми:

Конституція України, Закон України "Про місцеве самоврядування в Україні", Бюджетний кодекс України, Закон України "Про дошкільну освіту", Наказ Міністерства фінансів України від 26 серпня 2014 року № 836 "Про деякі питання запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів", Наказ Міносвіти від 10.07.2017 року № 992 "Про затвердження Типового переліку бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі "Освіта", наказ Мінфіну від 20 вересня 2017 року № 793 "Про затвердження складових програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів".

5. Надходження для виконання бюджетної програми:

1) надходження для виконання бюджетної програми у 2019 – 2021 роках:

(грн)

Код	Найменування	2017 рік (звіт)				2018 рік (затверджено)				2019 рік (проект)			
		загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (3+4)	загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (7+8)	загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (11+12)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Надходження із загального фонду бюджету	2021800	0	х	2021800	2321800	х	х	2321800	5307100	х	х	5307100
25000000	Власні надходження бюджетних установ (розписати за видами надходжень)	х	105000	0	105000	х	115000	0	115000	х	191700		191700
25010100	У т.ч. плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю	х	105000	0	105000	х	115000	0	115000	х	191700		191700
	Інші надходження спеціального фонду (розписати за видами надходжень)	х	0	0	0	х	0	0	0	х	0	0	0
	Повернення кредитів до бюджету	х	0	0	0	х	0	0	0	х	0	0	0
	УСЬОГО	2021800	105000	0	2126800	2321800	115000	0	2436800	5307100	191700	0	5498800

2) надходження для виконання бюджетної програми у 2020 – 2021 роках:

(грн)

Код	Найменування	2020 рік (прогноз)				2021 рік (прогноз)			
		загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (3 + 4)	загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Надходження із загального фонду бюджету	5926600	х	х	5926600	6333000	х	х	6333000
	Власні надходження бюджетних установ (розписати за видами надходжень)	х	202200	0	202200	х	212700	0	212700
	Інші надходження спеціального фонду (розписати за видами надходжень)	х	0	0	0	х	0	0	0
	Повернення кредитів до бюджету	х	0	0	0	х	0	0	0
	УСЬОГО	59266	202200	0	6128900	6333000	212700	0	6545700

6. Витрати за кодами Економічної класифікації видатків / Класифікації кредитування бюджету:

1) видатки за кодами Економічної класифікації видатків бюджету у 2017 – 2019 роках:

(грн)

Код Економічної класифікації видатків бюджету	Найменування	2017 рік (звіт)				2018 рік (затверджено)				2019 рік (проект)			
		загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (3+4)	загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (7+8)	загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (11+12)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
2111	Заробітна плата	1044859	0,0	0,0	1044859	1278500	0,0	0,0	1278500	3068000	0,0	0,0	3068000
2120	Нарахування на оплату праці	216441	0,0	0,0	216441	282800	0,0	0,0	282800	675000	0,0	0,0	675000
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	36900	0,0	0,0	36900	36900	0,0	0,0	36900	207300	0,0	0,0	207300
2220	Медикаменти та перев'язувальні матеріали	7200	0,0	0,0	7200	7200	0,0	0,0	7200	6800	0,0	0,0	6800
2230	Продукти харчування	229300	105000	0,0	334300	229300	115000	0,0	344300	405100	191700	0,0	596800
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	36000	0,0	0,0	36000	36000	0,0	0,0	36000	241400	0,0	0,0	241400
2250	Видатки на відрядження	36000	0,0	0,0	36000	36000	0,0	0,0	36000	6500	0,0	0,0	6500
2271	Оплата тепlopостачання	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2272	Оплата водопостачання та водовідведення	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	5000	0,0	0,0	5000
2273	Оплата електроенергії	101500	0,0	0,0	101500	101500	0,0	0,0	101500	229000	0,0	0,0	229000
2274	Оплата природного газу	214100	0,0	0,0	214100	214100	0,0	0,0	214100	258500	0,0	0,0	258500
2275	Оплата інших енергоносіїв	96500	0,0	0,0	96500	96500	0,0	0,0	96500	187900	0,0	0,0	187900
2282	Окремі заходи по реалізації державних(регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	5600	0,0	0,0	5600
2730	Інші виплати населенню	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

2800	Інші поточні видатки	3000	0,0	0,0	3000	3000	0,0	0,0	3000	11000	0,0	0,0	11000
3110	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	УСЬОГО	2021800	105000	0,0	2126800	2321800	115000	0,0	2436800	5307100	191700	0,0	5498800

2) надання кредитів за кодами Класифікації кредитування бюджету у 2017 – 2019 роках:

(грн)

Код Класифікації кредитування бюджету	Найменування	2017 рік (звіт)				2018 рік (затверджено)				2019 рік (проект)			
		загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (3+4)	загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (7+8)	загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (11+12)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	УСЬОГО												

3) видатки за кодами Економічної класифікації видатків бюджету у 2020 – 2021 роках:

(грн)

Код Економічної класифікації видатків бюджету	Найменування	2020 рік (прогноз)				2021 рік (прогноз)			
		загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (3+4)	загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2111	Заробітна плата	3497700	0,0	0,0	3497700	3760000	0,0	0,0	3760000

2120	Нарахування на оплату праці	769500	0,0	0,0	769500	827200	0,0	0,0	827200
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	218700	0,0	0,0	218700	230100	0,0	0,0	230100
2220	Медикаменти та перев'язувальні матеріали	7200	0,0	0,0	7200	7500	0,0	0,0	7500
2230	Продукти харчування	427400	202200	0,0	629600	449700	212700	0,0	662400
2240	Оплата послуг(крім комунальних)	254700	0,0	0,0	254700	268000	0,0	0,0	268000
2250	Видатки на відрядження	6800	0,0	0,0	6800	7200	0,0	0,0	7200
2271	Оплата тепlopостачання	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2272	Оплата водopостачання та водовідведення	5300	0,0	0,0	5300	5600	0,0	0,0	5600
2273	Оплата електроенергії	244700	0,0	0,0	244700	257400	0,0	0,0	257400
2274	Оплата природного газу	276300	0,0	0,0	276300	290700	0,0	0,0	290700
2275	Оплата інших енергоносіїв	200800	0,0	0,0	200800	211200	0,0	0,0	211200
2282	Окремі заходи по реалізації державних(регіональних)програм, не віднесені до заходів розвитку	5900	0,0	0,0	5900	6200	0,0	0,0	6200
2730	Інші виплати населенню	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2800	Інші поточні видатки	11600	0,0	0,0	11600	12200	0,0	0,0	12200
	УСЬОГО	5926600	202200	0,0	6128900	6333000	212700	0,0	6545700

4) надання кредитів за кодами Класифікації кредитування бюджету у 2020 – 2021 роках:

(грн)

Код Класифікації кредитування бюджету	Найменування	2020 рік (прогноз)				2021 рік (прогноз)			
		загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (3 + 4)	загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (7 + 8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	УСЬОГО								

7. Витрати за напрямками використання бюджетних коштів:

1) витрати за напрямками використання бюджетних коштів у 2017 – 2019 роках:

(грн)

№ з/п	Напрями використання бюджетних коштів	2017 рік (звіт)				2018 рік (затверджено)				2019 рік (проект)			
		загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (3 + 4)	загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (7+8)	загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (11+12)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Створення належних умов для діяльності працівників та функціонування дошкільного	1755600	0	0	1755600	205600	0	0	205600	4694700	0	0	4694700

	закладу												
2	Організація харчування в дошкільному закладі	229300	105000	0	334300	229300	115000	0	344300	405100	191700	0	596800
3	Придбання предметів та обладнання довгострокового користування	36900	0	0	36900	36900	0	0	36900	207300	0	0	207300
4	Проведення капітального ремонту приміщень	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	УСЬОГО	2021800	105000	0	2126800	2321800	115000	0	2436800	5307100	191700	0	5498800

2) витрати за напрямками використання бюджетних коштів у 2020 – 2021 роках:

(грн)

№ з/п	Напрями використання бюджетних коштів	2020 рік (прогноз)				2021 рік (прогноз)			
		загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (3 + 4)	загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Створення належних умов для діяльності працівників та функціонування дошкільного	5280500	0	0	5280500	5653200	0	0	5653200

	закладу								
2	Організація харчування в дошкільному закладі	427400	202200	0	629600	449700	212700	0	662400
3	Придбання предметів та обладнання довгострокового користування	218700	0	0	218700	230100	0	0	230100
4	Проведення капітального ремонту приміщень	0	0	0	0	0	0	0	0
	УСЬОГО	5926600	202200	0	6128800	6333000	212700	0	6545700

8. Результативні показники бюджетної програми:

1) результативні показники бюджетної програми у 2017 – 2019 роках:

(грн)

№ з/п	Показники	Одиниця виміру	Джерело інформації	2017 рік (звіт)			2018 рік (затверджено)			2019 рік (проект)		
				загальний фонд	спеціальний фонд	разом (5+6)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (8+9)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (11+12)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	затрат											
	кількість дошкільних навчальних закладів	одиниць	мережа закладів	3	0	3	3	0	3	3	0	3
	кількість груп	одиниць	Звіт по	4	0	4	5	0	5	7	0	7

			мережі, штатам та контингентам									
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	одиниць	Звіт по мережі, штатам та контингентам	6,53	0	6,53	7,53	0	7,53	14,6	0	14,6
	середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу	одиниць	Звіт по мережі, штатам та контингентам	2,5	0	2,5	3,5	0	3,5	5,75	0	5,75
	середньорічне число штатних одиниць спеціалістів	одиниць	Звіт по мережі, штатам та контингентам	3	0	3	3	0	3	4	0	4
	всього- середньорічне число ставок (штатних одиниць)	одиниць	Звіт по мережі, штатам та контингентам	18,35	0	18,35	21,35	0	21,35	29,95	0	29,95
	середньорічне число штатних одиниць робітників	одиниць	Звіт по мережі, штатам та контингентам	30,30	0	30,30	35,38	0	35,38	54,3	0	54,3
	продукту											

	кількість дітей, що відвідують дошкільні заклади	осіб	Звіт по мережі, штатам та контингентам	95	0	95	119		119	147	0	147
	кількість дітей від 0 до 6 років	осіб	зведена по штатам та контингентам	457	0	457	464	0	464	487	0	487
	ефективності											
	витрати на перебування 1 дитини в дошкільному закладі	грн.	розрахункові дані	21282	0	21282	19510	0	19510	36102	0	36102
	діто-дні відвідування	д/дн.	розрахунок	18740	0	18740	19040	0	19040	23520	0	23520
	якості											
	кількість днів відвідування	одиниць	розрахункові дані	160	0	160	160	0	160	160		160
	відсоток охоплення дітей дошкільною освітою	%	розрахункові дані	48	0	48	52	0	52	66	0	66

2) результативні показники бюджетної програми у 2020 – 2021 роках:

(грн)

№ з/п	Показники	Одиниця виміру	Джерело інформації	2020 рік (прогноз)			2021 рік (прогноз)		
				загальний фонд	спеціальний фонд	разом (5+6)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (8+9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

	затрат								
	кількість дошкільних навчальних закладів	одиниць	мережа закладів	3	0	3	3	0	3
	кількість груп	одиниць	мережа закладів	8	0	8	8	0	8
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	одиниць	зведена по штатам	17,6	0	17,6	17,6	0	17,6
	середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу	одиниць	зведена по штатам	5,75	0	5,75	5,75	0	5,75
	середньорічне число штатних одиниць спеціалістів	одиниць	зведена по штатам	4	0	4	0	0	4
	середньорічне число штатних одиниць робітників	одиниць	зведена по штатам	29,95	0	29,95	29,95	0	29,95
	всього-середньорічне	одиниць	зведена по штатам	57,3	0	57,3	57,3	0	57,3

	число ставок (штатних одиниць)								
	продукту								
	кількість дітей, що відвідують дошкільні заклади	осіб	мережа закладів	170	0	170	170	0	170
	кількість дітей від 0 до 6 років	осіб	зведена по штатам та контингентам	512	0	512	537	0	537
	ефективності								
	витрати на перебування 1 дитини в дошкільному закладі	грн.	розрахункові дані	34863	0	34863	37253	0	37253
	діто-дні відвідування	дн.		27200	0	27200	27200	0	27200
	якості								
	кількість днів відвідування	одиниць		160	0	160	160	0	160
	відсоток охоплення дітей дошкільною освітою	%	розрахункові дані	67	0	67	71	0	71

9. Структура видатків на оплату праці:

(грн)

Найменування	2017 рік (звіт)		2018 рік (затверджено)		2019 рік (проект)		2020 рік (прогноз)		2021 рік (прогноз)	
	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Обов'язкові виплати	823349		1007458		2417584		2756188		2962880	
<i>в т.ч. за тарифами та посадовими окладами</i>	660350		808012		1938976		2210546		2376320	
Стимулюючі доплати та надбавки	157773		193054		463268		528153		567760	
Премії	13583		16620		39884		45470		48880	
Матеріальна допомога	50154		61368		147264		167889		180480	
УСЬОГО	1044859	0,0	1278500	0,0	3068000	0,0	3497700	0,0	3760000	0,0
у тому числі оплата праці штатних одиниць за загальним фондом, що враховані також у спеціальному фонді	X	0	X	0	X	0	X	0	X	0

10. Чисельність зайнятих у бюджетних установах:

№ з/п	Категорії працівників	2017 рік (звіт)				2018 рік (план)				2019 рік		2020 рік		2021 рік	
		загальний фонд		спеціальний фонд		загальний фонд		спеціальний фонд		загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
		затвер-джено	фактично зайняті	затвер-джено	фактично зайняті	затвер-джено	фактично зайняті	затвер-джено	фактично зайняті						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
	УСЬОГО	35,4	35,4	0	0	35,4	35,4	0	0	54,3	0	57,3	0	57,3	0
	з них: штатні одиниці за загальним фондом, що враховані також у спеціальному фонді	Х	Х	0	0	Х	Х	0	0	Х	0	Х	0	Х	0

11. Місцеві/регіональні програми, які виконуються в межах бюджетної програми:

1) місцеві/регіональні програми, які виконуються в межах бюджетної програми у 2017– 2019 роках:

(грн)

№ з/п	Найменування місцевої/ регіональної програми	Коли та яким документом затверджена	2017 рік (звіт)			2018 рік (затверджено)			2019 рік (проект)		
			загальний фонд	спеціальний фонд	разом (4+5)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (7+8)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (10+11)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	УСЬОГО										

2) місцеві/регіональні програми, які виконуються в межах бюджетної програми у 2020 – 2021 роках:

(грн)

№ з/п	Найменування місцевої/регіональної програми	Коли та яким документом затверджена	2020 рік (прогноз)			2021 рік (прогноз)		
			загальний фонд	спеціальний фонд	разом (4+5)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	УСЬОГО							

12. Об'єкти, які виконуються в межах бюджетної програми за рахунок коштів бюджету розвитку у 2017 – 2019 роках:

(грн)

Найменування об'єкта відповідно до проектно-кошторисної документації	Строк реалізації об'єкта (рік початку і завершення)	Загальна вартість об'єкта	2017 рік (звіт)		2018 рік (затверджено)		2019 рік (проект)		2020 рік (прогноз)		2021 рік (прогноз)	
			спеціальний фонд (бюджет розвитку)	рівень будівельної готовності об'єкта на кінець бюджетного періоду, %	спеціальний фонд (бюджет розвитку)	рівень будівельної готовності об'єкта на кінець бюджетного періоду, %	спеціальний фонд (бюджет розвитку)	рівень будівельної готовності об'єкта на кінець бюджетного періоду, %	спеціальний фонд (бюджет розвитку)	рівень будівельної готовності об'єкта на кінець бюджетного періоду, %	спеціальний фонд (бюджет розвитку)	рівень будівельної готовності об'єкта на кінець бюджетного періоду, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

13. Аналіз результатів, досягнутих внаслідок використання коштів загального фонду бюджету у 2017 році, очікувані результати у 2018 році, обґрунтування необхідності передбачення витрат на 2019 – 2021 роки.

В цьому пункті необхідно проаналізувати використання коштів загального фонду у минулому та поточному роках та результати діяльності головного розпорядника за ці періоди з наведенням пояснень щодо результативних показників, включаючи зміну чисельності працюючих, вказати основні напрями реформування структури головного розпорядника, що забезпечує виконання бюджетної програми, тощо.

Необхідно навести інформацію щодо використання коштів на оплату праці та аналіз змін мережі і контингенту, пояснити структуру видатків на оплату праці. Це буде важливим аргументом при аналізі витрат на заробітну плату, а також про дії головного розпорядника по впорядкуванню кількості працюючих у наступні роки і включення до проекту бюджету на плановий рік відповідних показників.

Приведені головними розпорядниками обґрунтування будуть використані при підготовці проекту бюджету на плановий рік у вигляді додатку з поясненням щодо кожної бюджетної програми/підпрограми.

Програма має одне завдання, яке повністю описує мету програми і виконується протягом всього планового періоду. У 2017 та 2018 роках усі кошти за даною програмою спрямовані на реалізацію забезпечення надання дошкільної освіти.

Найбільшими статтями витрат програми є виплата заробітної плати та нарахування на заробітну плату. Так за даними 2017 року на заробітну плату було спрямовано 1,0 млн. грн. а нарахування склали 216,4 тис. грн. На 2018 рік ці видатки заплановано збільшити до 1,3 млн. грн. та 282,8 тис. грн. відповідно. На плановий рік та прогнозні роки зберігається тенденція щодо зростання цих видатків. Це зумовлено поступовим зростанням розміру заробітної плати та збільшенням чисельності працівників. У 2017 році кількість штатних одиниць, якими забезпечувалось виконання програми становили 35,4 од., за планом у 2018 році їх кількість залишається без змін, а на 2019 рік пропонується збільшити до 54,3 од. Поряд з цим за 2017 роки – 2021 роки очікується позитивна тенденція щодо збільшення кількості дітей, які будуть охоплені дошкільною освітою. Так у 2017 році у кількість дітей, що відвідують дошкільні заклади становила 95 дітей, на 2018 рік заплановано збільшити цей показник до 119, у 2019 році – 147 дітей, а за прогнозом у 2021 році він становитиме 170 дітей. Відповідно збільшиться й кількість груп з 4 у 2017 році до 8 у 2021 році.

Також вагома частка видатків спрямовується на придбання продуктів харчування та оплату комунальних послуг. За 2017 рік їх обсяг складав 229,3 тис. грн. та 412,1 тис. грн. відповідно. На 2019 рік заплановано їх розмір у сумі 405,1 тис. грн. та 680,4 тис. грн. відповідно. Ці видатки пропорційно зростають та базуються на прогнозі росту цін на комунальні послуги й збільшенні чисельності дітей у навчальних закладах.

Такі зміни у структурі функціонування дошкільних закладів освіти забезпечать першочергові потреби у наданні дошкільної освіти.

14. Бюджетні зобов'язання у 2017 – 2019 роках:

1) кредиторська заборгованість місцевого бюджету у 2017 році:

(грн)

Код Економічної класифікації	Найменування	Затверджено з урахуванням	Касові видатки /	Кредиторська заборгованість на початок	Кредиторська заборгованість на кінець	Зміна кредиторської заборгованості	Погашено кредиторську заборгованість за рахунок коштів	Бюджетні зобов'язання (4 + 6)

видатків бюджету / код Класифікації кредитування бюджету		змін	надання кредитів	минулого бюджетного періоду	минулого бюджетного періоду	(6 – 5)	загального фонду	спеціального фонду	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2111	Заробітна плата	1044859	1044859	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1044859
2120	Нарахування на оплату праці	216441	216441	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	216441
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	36900	36900	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	36900
2220	Медикаменти та перев'язувальні матеріали	7200	7200	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7200
2230	Продукти харчування	334300	334300	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	334300
2240	Оплата послуг(крім комунальних)	36000	36000	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	36000
2250	Видатки на відрядження	36000	36000	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	36000
2271	Оплата тепlopостачання	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0
2272	Оплата водopостачання та водовідведення	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0
2273	Оплата електроенергії	101500	101500	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	101500
2274	Оплата природного газу	214100	214100	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	214100
2275	Оплата інших енергоносіїв	96500	96500	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	96500
2282	Окремі заходи по реалізації державних(регіональних)програм, не віднесені до заходів розвитку	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0
2730	Інші виплати населенню	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0
2800	Інші поточні видатки	3000	3000	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3000
	Усього	2126800	2126800	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2126800

2) кредиторська заборгованість місцевого бюджету у 2018 – 2019 роках:

(грн)

Код Економічної класифікації видатків бюджету / код Класифікації кредитування бюджету	Найменування	2018 рік					2019 рік				
		затверджені призначення	кредиторська заборгованість на початок поточного бюджетного періоду	планується погасити кредиторську заборгованість за рахунок коштів		очікуваний обсяг взяття поточних зобов'язань (3 – 5)	граничний обсяг	можлива кредиторська заборгованість на початок планового бюджетного періоду (4 – 5 – 6)	планується погасити кредиторську заборгованість за рахунок коштів		очікуваний обсяг взяття поточних зобов'язань (8 – 10)
				загального фонду	спеціального фонду				загального фонду	спеціального фонду	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
2111	Заробітна плата	1278500	0,0	0,0	0,0	1278500	3068000	0,0	0,0	0,0	3068000
2120	Нарахування на оплату праці	282800	0,0	0,0	0,0	282800	675000	0,0	0,0	0,0	675000
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	36900	0,0	0,0	0,0	36900	207300	0,0	0,0	0,0	207300
2220	Медикаменти та перев'язувальні матеріали	7200	0,0	0,0	0,0	7200	6800	0,0	0,0	0,0	6800
2230	Продукти харчування	229300	0,0	0,0	0,0	229300	405100	0,0	0,0	0,0	405100
2240	Оплата послуг(крім комунальних)	36000	0,0	0,0	0,0	36000	241400	0,0	0,0	0,0	24140
2250	Видатки на відрядження	36000	0,0	0,0	0,0	36000	6500	0,0	0,0	0,0	6500
2271	Оплата теплопостачання	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

2272	Оплата водопостачання та водовідведення	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	5000	0,0	0,0	0,0	5000
2273	Оплата електроенергії	101500	0,0	0,0	0,0	101500	229000	0,0	0,0	0,0	229000
2274	Оплата природного газу	214100	0,0	0,0	0,0	214100	258500	0,0	0,0	0,0	258500
2275	Оплата інших енергоносіїв	96500	0,0	0,0	0,0	96500	187900	0,0	0,0	0,0	187900
2282	Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	5600	0,0	0,0	0,0	5600
2730	Інші виплати населенню	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2800	Інші поточні видатки	3000	0,0	0,0	0,0	3000	11000	0,0	0,0	0,0	11000
	УСЬОГО	2321800	0,0	0,0	0,0	2321800	5307100	0,0	0,0	0,0	5307100

3) дебіторська заборгованість у 2017 – 2018 роках:

(грн)

Код Економічної класифікації видатків бюджету / код	Найменування	Затверджено з урахуванням змін	Касові видатки / надання кредитів	Дебіторська заборгованість на 01.01.2017	Дебіторська заборгованість на 01.01.2018	Очікувана дебіторська заборгованість на 01.01.2019	Причини виникнення заборгованості	Вжиті заходи щодо погашення заборгованості
---	--------------	--------------------------------	-----------------------------------	--	--	--	-----------------------------------	--

Класифікації кредитування бюджету								
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	УСЬОГО							

4) аналіз управління бюджетними зобов'язаннями та пропозиції щодо упорядкування бюджетних зобов'язань у 2019 році.

15. Підстави та обґрунтування видатків спеціального фонду на 2019 рік та на 2020 – 2021 роки за рахунок надходжень до спеціального фонду, аналіз результатів, досягнутих внаслідок використання коштів спеціального фонду бюджету у 2017 році, та очікувані результати у 2018 році.

В цьому пункті необхідно проаналізувати використання коштів спеціального фонду у минулому та поточному роках та результати діяльності головного розпорядника за ці періоди з наведенням пояснень щодо результативних показників, включаючи зміну чисельності працюючих, вказати основні напрями реформування структури головного розпорядника, що забезпечує виконання бюджетної програми, тощо.

Необхідно навести інформацію щодо використання коштів на оплату праці та аналіз змін мережі і контингенту, пояснити структуру видатків на оплату праці. Це буде важливим аргументом при аналізі витрат на заробітну плату, а також про дії головного розпорядника по впорядкуванню кількості працюючих у наступні роки і включення до проекту бюджету на плановий рік відповідних показників.

Приведені головними розпорядниками обґрунтування будуть використані при підготовці проекту бюджету на плановий рік у вигляді додатку з поясненням щодо кожної бюджетної програми/підпрограми.

У попередньому та поточному роках всі кошти, які надходили до спеціального фонду спрямовувались на забезпечення харчування дітей. У 2017 році їх розмір становив 105 тис. грн., очікувані надходження за 2018 рік складуть 115 тис грн. Виходячи з такої динаміки та беручи до уваги підвищення цін на продукти харчування на наступні роки заплановано зростання цих видатків до 191,7 тис. грн. у 2019 році, 202,2 тис. грн. у 2020 році, 212,7 тис. грн. у 2021 році. Як і у попередні роки усі надходження до спеціального фонду будуть спрямовані на закупівлю продуктів харчування.

Керівник установи

_____ (підпис)

_____ (прізвище та ініціали)

Керівник фінансової служби

_____ (підпис)

_____ (прізвище та ініціали)

Паспорт
бюджетної програми місцевого бюджету на 2019 рік

1	(0)(1)	_____ сільська рада (апарат)	
	(КПКВК МБ)		(найменування головного розпорядника)
2.	(0)(1)/(0)(1)(1)	_____ сільська рада (апарат)	
	(КПКВК МБ)		(найменування відповідального виконавця)
3	(0)(1)(1)(1)(0)(1)(0)	0910	Надання дошкільної освіти
	(КПКВК МБ)	(КФКВК) ¹	(найменування бюджетної програми)

4. Обсяг бюджетних призначень/бюджетних асигнувань – **5498,8 тис. гривень**, у тому числі загального фонду – **5307,1 тис. гривень** та спеціального фонду – **191,7 тис. гривень**.

5. Підстави для виконання бюджетної програми

Конституція України, Закон України "Про місцеве самоврядування в Україні", Бюджетний кодекс України, Закон України "Про дошкільну освіту", Наказ Міністерства фінансів України від 26 серпня 2014 року № 836 "Про деякі питання запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів", Наказ Міносвіти від 10.07.2017 року № 992 "Про затвердження Типового переліку бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі "Освіта", наказ Мінфіну від 20.09.2017 № 793 "Про затвердження складових програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів", рішення _____ сільської ради "Про _____ сільський бюджет на 2019 рік" від _____ № ____.

6. Мета бюджетної програми: Забезпечення надання дошкільної освіти

7. Підпрограми, спрямовані на досягнення мети, визначеної паспортом бюджетної програми

№ з/п	КПКВК	КФКВК	Назва підпрограми
1	2	3	4
-	-	-	-

8. Обсяги фінансування бюджетної програми у розрізі підпрограм та завдань

(тис. грн)

№ з/п	КПКВК	КФКВК	Підпрограма / завдання бюджетної програми	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1	2	3	4	5	6	7
1	0111010	0910	0111010 – Надання дошкільної освіти	5307,1	191,7	5498,8
2	0111010		Забезпечити створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей	5307,1	191,7	5498,8
			Усього	5307,1	191,7	5498,8

9. Перелік регіональних цільових програм, які виконуються у складі бюджетної програми

(тис. грн)

Назва регіональної цільової програми та підпрограми	КПКВК	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1	2	3	4	5
Усього	-	0,0	0,0	0,0

10. Результативні показники бюджетної програми у розрізі підпрограм і завдань

№ з/п	КПКВК	Назва показника	Одиниця виміру	Джерело інформації	Значення показника
1	2	3	4	5	6
	0111010	0111010 – Надання дошкільної освіти			
	0111010	Забезпечити створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей			
	0111010	Затрат			
1	0111010	кількість дошкільних навчальних закладів	од.	Мережа закладів	3
2	0111010	кількість груп	од.	Звіт по мережі, штатам та контингентам	7
3	0111010	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	од.	Звіт по мережі, штатам та контингентам	14,60
4	0111010	середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу	од.	Звіт по мережі, штатам та контингентам	5,75
5	0111010	середньорічне число штатних одиниць спеціалістів	од.	Звіт по мережі, штатам та контингентам	4,00
6	0111010	середньорічне число штатних одиниць робітників	од.	Звіт по мережі, штатам та контингентам	29,95
7	0111010	всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	од.	Звіт по мережі, штатам та контингентам	54,30
	0111010	Продукту			
8	0111010	кількість дітей, що відвідують дошкільні заклади	осіб	Звіт по мережі, штатам та контингентам	147
9	0111010	кількість дітей від 0 до 6 років	осіб	Звіт по мережі, штатам та контингентам	487
	0111010	Ефективності			
10	0111010	витрати на перебування 1 дитини в дошкільному закладі	грн.	Кошторис	36102,60

11	0111010	діто-дні відвідування	днів	Звіт по мережі, штатам та контингентам	23520,00
	0111010	Якості			
12	0111010	кількість днів відвідування	од.	Звіт по мережі, штатам та контингентам	160,00
13	0111010	відсоток охоплення дітей дошкільною освітою	відс.	Розрахункові дані	66,00

11. Джерела фінансування інвестиційних проектів у розрізі підпрограм²

(тис. грн)

Код	Найменування джерел надходжень	КПКВК	Касові видатки станом на 1 січня звітного періоду			План видатків звітного періоду			Прогноз видатків до кінця реалізації інвестиційного проекту ³			Пояснення, що характеризують джерела фінансування
			загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	Усього	-	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-

¹ Код функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету вказується лише у випадку, коли бюджетна програма не поділяється на підпрограми.

² Пункт 11 заповнюється тільки для затверджених у місцевому бюджеті видатків / надання кредитів на реалізацію інвестиційних проектів (програм).

³ Прогноз видатків до кінця реалізації інвестиційного проекту зазначається з розбивкою за роками.

Сільський голова

_____ (підпис)

_____ (ініціали і прізвище)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
26 серпня 2014 року N 836

Звіт
про виконання паспорта бюджетної програми місцевого бюджету станом на 01.01.2020 року

1	(0)(1)	_____ сільська рада (апарат)	
	(КПКВК МБ)		(найменування головного розпорядника)
2.	(0)(1)/(0)(1)(1)	_____ сільська рада (апарат)	
	(КПКВК МБ)		(найменування відповідального виконавця)
3.	(0)(1)(1)(1)(0)(1)(0)	0910	Надання дошкільної освіти
	(КПКВК МБ)	(КФКВК) ¹	(найменування бюджетної програми)

4. Видатки та надання кредитів за бюджетною програмою за звітний період

(тис. грн)

Затверджено паспортом бюджетної програми			Касові видатки (надані кредити)			Відхилення		
загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5307,1	191,7	5498,8	5207,1	191,7	5398,8	-100,0	0,0	-100,0

5. Обсяги фінансування бюджетної програми за звітний період у розрізі підпрограм та завдань

(тис. грн)

N з/п	КПКВК	КФКВК	Підпрограма / завдання бюджетної програми ²	Затверджено паспортом бюджетної програми на звітний період			Касові видатки (надані кредити) за звітний період			Відхилення			Пояснення щодо причин відхилення
				загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	0111010	0910	0111010 – Надання дошкільної освіти	5307,1	191,7	5498,8	5207,1	191,7	5398,8	-100,0	0,0	-100,0	
2	0111010		Забезпечити створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей	5307,1	191,7	5498,8	5207,1	191,7	5398,8	100,0	0,0	100,0	Економія коштів утворилась внаслідок застосування електронних закупівель
			Усього	5307,1	191,7	5498,8	5207,1	191,7	5398,8	-100,0	0,0	-100,0	

6. Видатки на реалізацію регіональних цільових програм, які виконуються в межах бюджетної програми, за звітний період

(тис. грн)

Назва регіональної цільової програми та підпрограми	Затверджено паспортом бюджетної програми на звітний період			Касові видатки (надані кредити) за звітний період			Відхилення			Пояснення щодо причин відхилення
	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Усього	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	

7. Результативні показники бюджетної програми та аналіз їх виконання за звітний період

№ з/п	КПКВК	Назва показника	Одиниця виміру	Джерело інформації	Затверджено паспортом бюджетної програми на звітний період	Виконано за звітний період (касові видатки / надані кредити)	Відхилення
1	2	3	4	5	6	7	8
	0111010	0111010 – Надання дошкільної освіти					
	0111010	Забезпечити створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей					
	0111010	Затрат					
1	0111010	кількість дошкільних навчальних закладів	од.	Мережа закладів	3	3	
Пояснення щодо причин розбіжностей між затвердженими та досягнутими результативними показниками:							
2	0111010	кількість груп	од.	Звіт по мережі, штатам та контингентам	7	7	
Пояснення щодо причин розбіжностей між затвердженими та досягнутими результативними показниками:							

3	0111010	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	од.	Звіт по мережі, штатам та контингентам	14,60	14,60	
Пояснення щодо причин розбіжностей між затвердженими та досягнутими результативними показниками:							
4	0111010	середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу	од.	Звіт по мережі, штатам та контингентам	5,75	5,75	
Пояснення щодо причин розбіжностей між затвердженими та досягнутими результативними показниками:							
5	0111010	середньорічне число штатних одиниць спеціалістів	од.	Звіт по мережі, штатам та контингентам	4,00	4,00	
Пояснення щодо причин розбіжностей між затвердженими та досягнутими результативними показниками:							
6	0111010	середньорічне число штатних одиниць робітників	од.	Звіт по мережі, штатам та контингентам	29,95	29,95	
Пояснення щодо причин розбіжностей між затвердженими та досягнутими результативними показниками:							
7	0111010	всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	од.	Звіт по мережі, штатам та контингентам	54,30	54,30	
Пояснення щодо причин розбіжностей між затвердженими та досягнутими результативними показниками:							
	0111010	Продукту					
8	0111010	кількість дітей, що відвідують дошкільні заклади	осіб	Звіт по мережі, штатам та контингентам	147	147	
Пояснення щодо причин розбіжностей між затвердженими та досягнутими результативними показниками:							
9	0111010	кількість дітей від 0 до 6 років	осіб	Звіт по мережі, штатам та контингентам	487	487	
Пояснення щодо причин розбіжностей між затвердженими та досягнутими результативними показниками:							
	0111010	Ефективності					
10	0111010	витрати на перебування 1 дитини в дошкільному закладі	грн.	Кошторис	36102,60	35422,45	-680,15

Пояснення щодо причин розбіжностей між затвердженими та досягнутими результативними показниками: Розбіжність пояснюється економією коштів, яка утворилась внаслідок застосування електронних закупівель							
11	0111010	діто-дні відвідування	днів	Звіт по мережі, штатам та контингентам	23520,00	23520,00	
Пояснення щодо причин розбіжностей між затвердженими та досягнутими результативними показниками:							
	0111010	Якості					
12	0111010	кількість днів відвідування	од.	Звіт по мережі, штатам та контингентам	160,00	160,00	
Пояснення щодо причин розбіжностей між затвердженими та досягнутими результативними показниками:							
13	0111010	відсоток охоплення дітей дошкільною освітою	відс.	Розрахункові дані	66,00	66,00	
Пояснення щодо причин розбіжностей між затвердженими та досягнутими результативними показниками:							

8. Джерела фінансування інвестиційних проектів у розрізі підпрограм³

(тис. грн)

Код	Найменування джерел надходжень	КПКВК	Касові видатки станом на 01 січня звітного періоду			План видатків звітного періоду			Касові видатки за звітний період			Прогноз видатків до кінця реалізації інвестиційного проекту		
			загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	Усього	-	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

¹ Код функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету вказується лише у випадку, коли бюджетна програма не поділяється на підпрограми.

² Зазначаються усі підпрограми та завдання, затверджені паспортом бюджетної програми.

³ Пункт 8 заповнюється тільки для затверджених у місцевому бюджеті видатків / надання кредитів на реалізацію інвестиційних проектів (програм).

Сільський голова

_____ (підпис)

_____ (ініціали і прізвище)