



USAID | УКРАЇНА
ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ



ІБСЕД ІНСТИТУТ БЮДЖЕТУ ТА
СОЦІАЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИХ ДОСЛІДЖЕНЬ

Бюджетний процес у програмно-цільовому форматі



Бюджетний процес у програмно-цільовому форматі

Законодавчі підстави запровадження програмно- цільового бюджетування місцевих бюджетів



Законодавчі підстави застосування програмно- цільового методу бюджетування

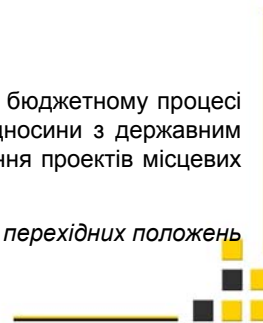
❖ Бюджетний кодекс України:

- ❑ У бюджетному процесі програмно-цільовий метод застосовується на рівні державного бюджету та на рівні місцевих бюджетів (за рішенням Автономної Республіки Крим, відповідної місцевої ради)

ч. 1 статті 20

- ❑ Установити, що програмно-цільовий метод у бюджетному процесі на рівні місцевих бюджетів, які мають взаємовідносини з державним бюджетом, застосовується, починаючи із складання проектів місцевих бюджетів на 2017 рік

пункт 18 Прикінцевих та перехідних положень



Програмно-цільовий метод у бюджетному процесі

Це метод управління бюджетними коштами для досягнення конкретних результатів за рахунок коштів бюджету із застосуванням оцінки ефективності використання бюджетних коштів на всіх стадіях бюджетного процесу

Ст.2 Бюджетного Кодексу України

Основа програмно-цільового методу



Основні нормативні акти, що регламентують застосування ПЦМ

- Нова редакція Бюджетного кодексу України від 8.07.2010 р. № 2456-VI
- Концепція реформування місцевих бюджетів, затверджена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 23.05.2007 р. № 308-р (зі змінами від 21.07.2010 р. № 1467-р)
- Наказ Міністерства фінансів України від 02.08.2010 р. № 805 «Про затвердження Основних підходів до впровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів» (із змінами від 02.12.2014 р. № 1194)

Основні нормативні акти, що регламентують застосування ПЦМ (продовження)

- Наказ Міністерства фінансів України від 26.08.2014 р. № 836 «Про деякі питання запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів» із змінами від 30.09.2016 р. №860 (на заміну наказу МФУ від 09.07.2010р. № 679), яким затверджені в новій редакції:
 - Інструкція 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;
 - Форма паспорта бюджетної програми місцевого бюджету;
 - Форма звіту про виконання паспорта бюджетної програми місцевого бюджету.

Основні нормативні акти, що регламентують застосування ПЦМ (продовження)

- Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів» від 14.02.2011 р. № 96 (із змінами від 23.11.2011 р. № 1488 та від 14.12.2011 р. №1627)
- Наказ Міністерства фінансів України від 02.12.2014 року №1195 «Про затвердження Структури кодування програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів і Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів / Тимчасової класифікації видатків та кредитування для бюджетів місцевого самоврядування, які не застосовують програмно-цільового методу» (із змінами від 04.02.2016 р. № 34 та від 03.06.2016 р. № 526)
- Наказ Міністерства фінансів України від 17.05.2011 р. № 608 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки ефективності бюджетних програм» (зі змінами від 12.01.2012 р. № 13)

Основні нормативні акти, що регламентують застосування ПЦМ (продовження)

- Наказ Міністерства фінансів України та Міністерства охорони здоров'я України «Про затвердження Типового переліку бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі «Охорона здоров'я» від 26.05.2010 р. № 283/437 (із змінами від 25.07.2013 № 693/633)
- Наказ Міністерства фінансів України та Міністерства охорони здоров'я від 21.09.2012 р. № 728/1015 «Про затвердження Типового переліку бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі «Охорона здоров'я» для пілотних проектів у Вінницькій, Дніпропетровській, Донецькій областях та м. Києві»
- Наказ Міністерства фінансів України та Міністерства освіти і науки України від 01.06.2010 р. № 298/519 «Про затвердження Типового переліку бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі «Освіта»
- Наказ Міністерства фінансів України та Міністерства культури і туризму України від 01.10.2010 р. № 1150/41 «Про затвердження Типового переліку бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі «Культура»

Основні нормативні акти, що регламентують застосування ПЦМ (продовження)

- Наказ Міністерства фінансів України та Міністерства соціальної політики України від 24.10.2012 р. № 1116/673 «Про затвердження Типового переліку бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі «Соціальний захист сім'ї та дітей» за видатками, що враховуються при визначенні обсягу міжбюджетних трансфертів»
- Наказ Міністерства фінансів України та Міністерства праці та соціальної політики України від 09.02.2010 року № 75/39 «Про затвердження Типового переліку бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі «Соціальний захист та соціальне забезпечення» (із змінами від 08.10.2012 р. № 1060/630)
- Наказ Міністерства фінансів України та Міністерства освіти і науки, молоді та спорту України від 19.11.2012 р. № 1202/1291 «Про затвердження Типового переліку бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі «Фізична культура і спорт» за видатками, що враховуються при визначенні обсягу міжбюджетних трансфертів»

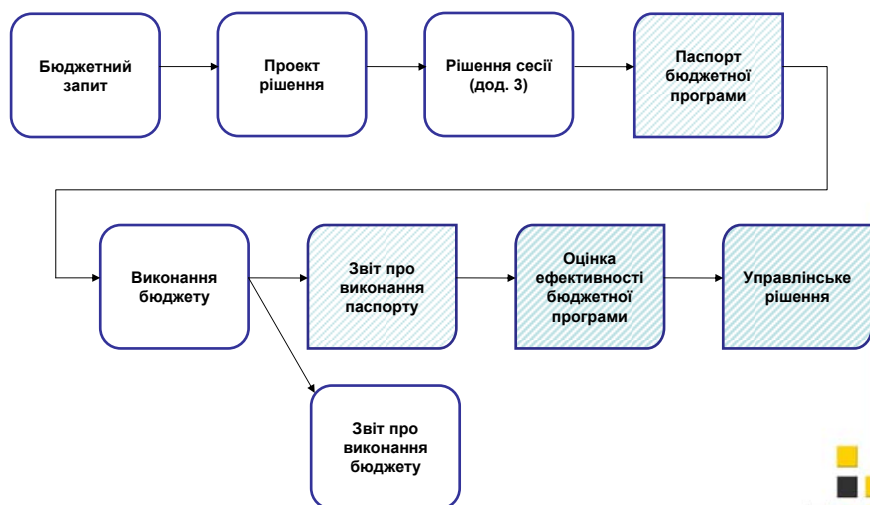
Основні нормативні акти, що регламентують застосування ПЦМ (продовження)

- Наказ Міністерства фінансів України та Міністерства освіти і науки, молоді та спорту України від 22.01.2013 року № 35/41 «Про затвердження Типового переліку бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів з питань молоді за видатками, що враховуються при визначенні обсягу міжбюджетних трансфертів»
- Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Типового переліку бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі «Державне управління» від 01.10.2010 р. № 1147 (із змінами від 27.09.2012 р. № 1035)
- Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Примірною переліку результативних показників бюджетних програм для місцевих бюджетів за видатками, що можуть здійснюватися з усіх місцевих бюджетів» від 27.07.2011 р. №945 (із змінами від 30.11.2012 р. № 1260, від 10.09.2015 р. № 765)

Основні нормативні акти, що регламентують застосування ПЦМ (продовження)

- Наказ Міністерства фінансів України від 17.07.2015 р. № 648 "Про затвердження типових форм бюджетних запитів для формування місцевих бюджетів" (із змінами від 30.09.2016 р. №861)
- Лист Міністерства фінансів України від 19.09.2016 року № 31-05110-14-8/26486 «Щодо формування місцевих бюджетів на 2017 рік»
- Лист Міністерства фінансів України від 19.09.2013 року № 31-05110-14-5/27486, щодо «Удосконалення методики здійснення порівняльного аналізу ефективності бюджетних програм, які виконуються розпорядниками коштів місцевих бюджетів»
- Лист Міністерства фінансів України від 17.02.2016 року № 31-05110-14-8/4647, щодо здійснення моніторингу стану запровадження програмно-цільового методу на місцевому рівні та підготовки аналітичних матеріалів з даного питання необхідно надати інформацію
- Лист МФУ від 04.08.2016 року № 31-05110-14-21/22616 "Щодо складання проектів місцевих бюджетів на 2017 рік"

ПЦМ у бюджетному процесі



Бюджетний процес у програмно-цільовому форматі

Бюджетна програма та показники виконання бюджетних програм



Бюджетна програма

Це 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

Нова редакція Бюджетного кодексу, ст. 2

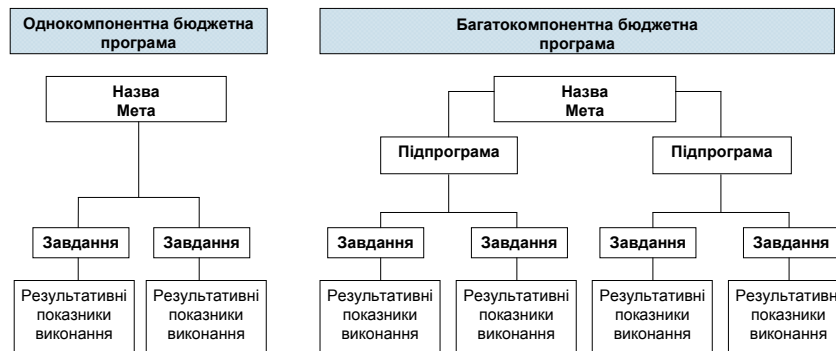


Структура бюджетної програми

- Назва програми
- Мета програми
- Підпрограма (для багатокomпонентних програм)
- Завдання (одне або більше для кожної програми/підпрограми)
- Результативні показники
 - затрат
 - продукту
 - ефективності
 - якості



Схема формування бюджетних програм



Назва та мета програми визначаються :

- Спільними наказами Міністерства фінансів України та профільних Міністерств затверджено Типові переліки бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі «Освіта», «Охорона здоров'я», «Соціальний захист та соціальне забезпечення», «Соціальний захист сім'ї та дітей», «Фізична культура та спорт» та «Культура».
- Наказами Міністерства фінансів України затверджено Типовий перелік бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі «Державне управління» та Примірний перелік результативних показників бюджетних програм для місцевих бюджетів за видатками, що можуть здійснюватися з усіх місцевих бюджетів.

Назва та мета програми (приклад)

Програма: **Заклади і заходи з питань дітей та їх соціального захисту**

Мета: **Забезпечення надання соціальних послуг дітям, які опинились у складних життєвих обставинах, та забезпечення соціально-правового захисту дітей**

Підпрограми

Формування підпрограм забезпечує конкретизацію заходів, спрямованих на досягнення загальної мети програми, та дозволяє оцінити ефективність бюджетної програми в розрізі її складових.



Підпрограми (приклад)

Програма: Заклади і заходи з питань дітей та їх соціального захисту

Підпрограма 1. Утримання закладів, що надають соціальні послуги дітям, які опинились у складних життєвих обставинах

Підпрограма 2. Заходи державної політики з питань дітей та їх соціального захисту



Завдання програми (підпрограми)

- Це конкретний, спрямований на досягнення мети бюджетної програми комплекс заходів, який відображає основні етапи досягнення поставленої мети, визначає шляхи виконання програми (підпрограми) та підлягає перевірці.
- За умови деталізації бюджетної програми за підпрограмами завдання формуються для кожної підпрограми.

Завдання (приклад)

Програма: Заклади і заходи з питань дітей та їх соціального захисту

Підпрограма 1. Утримання закладів, що надають соціальні послуги дітям, які опинились у складних життєвих обставинах

Завдання 1. Надання притулками для дітей соціальних послуг та послуг з тимчасового перебування дітям віком від 3 до 18 років, які опинились в складних життєвих обставинах

Завдання 2. Надання дітям віком від 3 до 18 років, які опинились у складних життєвих обставинах, комплексної соціальної, психологічної, педагогічної, медичної, правової та інших видів допомоги центрами соціально-психологічної реабілітації дітей

Завдання 3. Надання соціальними гуртожитками послуг дітям-сиротам та дітям, позбавленим батьківського піклування, віком від 15 до 18 років, а також особам з числа дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, віком від 18 до 23 років з тимчасового проживання та створення умов для соціальної адаптації осіб, що в них проживають, та їх підготовка до самостійного життя

Результативні показники

- Це показники, на підставі яких здійснюється оцінка ефективності використання бюджетних коштів, передбачених на виконання бюджетної програми (підпрограми), для досягнення її мети та реалізації завдань.
- **Результативні показники формуються для кожного завдання окремо.**



Показники затрат

Визначають обсяги та структуру ресурсів, які забезпечують виконання бюджетної програми та характеризують структуру витрат бюджетної програми



Показники затрат (приклад)

Програма: Заклади і заходи з питань дітей та їх соціального захисту

Підпрограма 1. Утримання закладів, що надають соціальні послуги дітям, які опинились у складних життєвих обставинах

Завдання 2. Надання дітям віком від 3 до 18 років, які опинились у складних життєвих обставинах, комплексної соціальної, психологічної, педагогічної, медичної, правової та інших видів допомоги центрами соціально-психологічної реабілітації дітей

Показники затрат:

- кількість центрів соціально-психологічної реабілітації для дітей, од.;
- кількість штатних працівників у центрах соціально-психологічної реабілітації для дітей, осіб;
- кількість місць у центрах соціально-психологічної реабілітації для дітей, од.

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 (приклад)

Програма: Заклади і заходи з питань дітей та їх соціального захисту

Підпрограма 1. Утримання закладів, що надають соціальні послуги дітям, які опинились у складних життєвих обставинах

Завдання 2. Надання дітям віком від 3 до 18 років, які опинились у складних життєвих обставинах, комплексної соціальної, психологічної, педагогічної, медичної, правової та інших видів допомоги центрами соціально-психологічної реабілітації дітей

Показники продукту:

- кількість осіб, які перебували протягом року у центрах соціально-психологічної реабілітації для дітей при тривалому (стаціонарному) перебуванні, осіб;
- кількість соціальних послуг, наданих центром при тривалому (стаціонарному) перебуванні, од.

Показники ефективності

Залежно від завдань, виконання яких забезпечує реалізацію бюджетної програми, можуть визначатися як:

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

Показники ефективності (приклад)

Програма: Заклади і заходи з питань дітей та їх соціального захисту

Підпрограма 1. Утримання закладів, що надають соціальні послуги дітям, які опинились у складних життєвих обставинах

Завдання 2. Надання дітям віком від 3 до 18 років, які опинились у складних життєвих обставинах, комплексної соціальної, психологічної, педагогічної, медичної, правової та інших видів допомоги центрами соціально-психологічної реабілітації дітей

Показники ефективності:

- середньорічні витрати на одне місце в центрах соціально-психологічної реабілітації для дітей, грн.;
- середні витрати на надання однієї соціальної послуги, грн.

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 (приклад)

Програма: Заклади і заходи з питань дітей та їх соціального захисту

Підпрограма 1. Утримання закладів, що надають соціальні послуги дітям, які опинились у складних життєвих обставинах

Завдання 2. Надання дітям віком від 3 до 18 років, які опинились у складних життєвих обставинах, комплексної соціальної, психологічної, педагогічної, медичної, правової та інших видів допомоги центрами соціально-психологічної реабілітації дітей

Показники якості:

- кількість дітей, позбавлених батьківського піклування, повернутих в сім'ї протягом року, осіб;
- динаміка кількості дітей, які перебували в центрах соціально-психологічної реабілітації в регіоні за рік при тривалому (стаціонарному) перебуванні, порівняно з попереднім роком, %.

Приклад формування бюджетної програми:

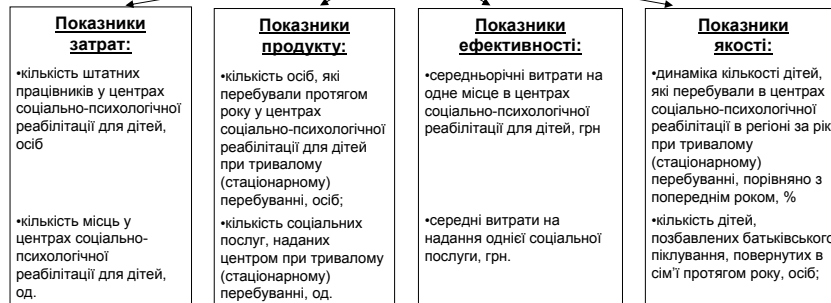
Назва програми: Заклади і заходи з питань дітей та їх соціального захисту

Мета: Забезпечення надання соціальних послуг дітям, які опинились у складних життєвих обставинах, та забезпечення соціально-правового захисту дітей

Підпрограма: Утримання закладів, що надають соціальні послуги дітям, які опинились у складних життєвих обставинах

Завдання: Надання дітям віком від 3 до 18 років, які опинились у складних життєвих обставинах, комплексної соціальної, психологічної, педагогічної, медичної, правової та інших видів допомоги центрами соціально-психологічної реабілітації дітей

Результативні показники:



Інформаційні джерела отримання даних по показниках виконання програм

- Фінансова та бюджетна звітність
- Статистична звітність
- Дані управлінського обліку
- Дані з первинної облікової інформації

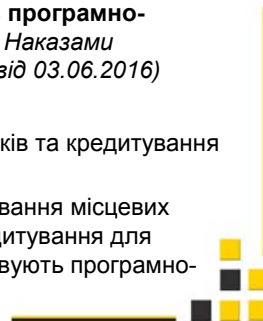


Нормативні документи, що регламентують застосування програмної класифікації:

- Бюджетний кодекс України (стаття 10)
- Наказ Міністерства фінансів України від 02.12.2014 р. №1195 «Про затвердження Структури кодування програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів і Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів / Тимчасової класифікації видатків та кредитування для бюджетів місцевого самоврядування, які не застосовують програмно-цільового методу» (із змінами, внесеними згідно з Наказами Міністерства фінансів № 34 від 04.02.2016, №526 від 03.06.2016)

Наказом затверджені :

- ✓ Структура кодування програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів
- ✓ Типова програмна класифікація видатків та кредитування місцевих бюджетів / Тимчасова класифікація видатків та кредитування для бюджетів місцевого самоврядування, які не застосовують програмно-цільового методу



Принципи формування програмної класифікації видатків і кредитування місцевих бюджетів

- Програмна класифікація видатків та кредитування бюджету використовується у разі застосування програмно-цільового методу у бюджетному процесі.
- Програмна класифікація видатків та кредитування місцевого бюджету формується місцевим фінансовим органом за пропозиціями, поданими головними розпорядниками бюджетних коштів під час складання проекту рішення про місцевий бюджет у бюджетних запитах.
- Програмна класифікація видатків та кредитування місцевого бюджету формується з урахуванням **типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету**, яка затверджується центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної бюджетної політики
- До застосування програмно-цільового методу у бюджетному процесі на рівні місцевих бюджетів використовується **тимчасова класифікація видатків та кредитування місцевих бюджетів**, яка затверджується центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної бюджетної політики.
- Відомча класифікація видатків та кредитування бюджету містить перелік головних розпорядників бюджетних коштів для систематизації видатків та кредитування бюджету за ознакою головного розпорядника бюджетних коштів.

Типова програмна класифікація видатків та кредитування місцевих бюджетів / тимчасова класифікація видатків та кредитування бюджетів місцевого самоврядування, які не застосовують ПЦМ (ТПКВМБ / ТКВКБМС)

Код бюджетної програми	Назва бюджетної програми	Код ТКВК, якому відповідає бюджетна програма
1000	Освіта	
1010	Дошкільна освіта	070101
.....	
3000	Соціальний захист та соціальне забезпечення	
3040	Надання допомоги сім'ям з дітьми, малозабезпеченим сім'ям, інвалідам з дитинства, дітям-інвалідам та тимчасової допомоги дітям	
3041	Надання допомоги у зв'язку з вагітністю і пологами	090302
3042	Надання допомоги на догляд за дитиною віком до трьох років	090303
3043	Надання допомоги при народженні дитини	090304
3044	Надання допомоги на дітей, над якими встановлено опіку чи піклування	090305
3045	Надання допомоги на дітей одиницям матерям	090306
3046	Надання тимчасової державної допомоги дітям	090307
3047	Надання допомоги при усиновленні дитини	090308
3048	Надання державної соціальної допомоги малозабезпеченим сім'ям	090401
3049	Надання державної соціальної допомоги інвалідам з дитинства та дітям-інвалідам	091300
3050	Пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи	090212
3060	Оздоровлення громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи	090213

Перехідна таблиця

від кодів діючої Тимчасової класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів (ТКВК) до Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів / Тимчасової класифікації видатків та кредитування для бюджетів місцевого самоврядування, які не застосовують програмно-цільового методу (ТПКВМБ / ТКВБМС)

Код ТКВК	Назва коду ТКВК	Код (ТПКВМБ / ТКВБМС)	Назва коду ТПКВМБ / ТКВБМС	КФК
010000	Державне управління	0100	Державне управління	
010105	Апарат Верховної Ради Автономної Республіки Крим	0120	Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності Верховної Ради Автономної Республіки Крим	0111
010116	Органи місцевого самоврядування	0170	Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад та їх виконавчих комітетів	0111
		0180	Керівництво і управління у відповідній сфері у містах республіканського Автономної Республіки Крим та обласного значення	0111
070000	Освіта	1000	Освіта	
070101	Дошкільні заклади освіти	1010	Дошкільна освіта	0910
070201	Загальноосвітні школи (в т. ч. школа-дитячий садок, інтернат при школі), спеціалізовані школи, ліцеї, гімназії, колегіуми	1020	Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами (в т.ч. школою-дитячим садком, інтернатом при школі), спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями, колегіумами	0921

Структура кодування програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів

Код	Пояснення
XX0000	Головний розпорядник бюджетних коштів (КВК - Код відомчої класифікації видатків місцевого бюджету згідно наказу МФУ від 14.02.2011 р. № 96)
XXХ0000	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 використовуються цифри від 2 до 9 в межах одного головного розпорядника.
XXXXXXX	Код типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів Складається з 4-х цифр, які відображають номер бюджетної програми та номер підпрограми, і використовується для ідентифікації підпрограм, сформованих у межах відповідних бюджетних програм, з метою аналізу ефективного використання бюджетних коштів та для складання зведеної звітності по місцевих бюджетах (згідно наказу МФУ від 02.12.2014 р. № 1195)
XXXXXX0	Номер бюджетної програми*
XXXXXXХ	Номер підпрограми*: ■ цифра «0» присвоюється всім бюджетним програмам (незалежно від поділу їх на підпрограми) ■ номер підпрограми від 1 до 9 визначається в межах конкретної бюджетної програми за умови її поділу на підпрограми

Приклади формування кодів програмної класифікації видатків місцевих бюджетів

Формування КПКВК бюджетних програм, які не поділяються на підпрограми	
10 x xxx x	«10» – КВК головного розпорядника бюджетних коштів, визначений згідно з Типовою відомчою класифікацією видатків місцевих бюджетів (Департамент освіти)
10 1 xxx x	«1» – відповідальний виконавець – головний розпорядник бюджетних коштів (Департамент освіти)
10 1 1120	«1120» - код типової програмної класифікації «Підготовка кадрів вищими навчальними закладами I і II рівнів акредитації», визначений у Типовій програмній класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів, яка затверджена наказом МФУ № 1195
10 1 1120	КПКВК бюджетної програми «Підготовка кадрів вищими навчальними закладами I і II рівнів акредитації», що виконується <u>Департаментом освіти</u>
14 1 1120	КПКВК бюджетної програми «Підготовка кадрів вищими навчальними закладами I і II рівнів акредитації», що виконується <u>Департаментом охорони здоров'я</u>
24 1 1120	КПКВК бюджетної програми «Підготовка кадрів вищими навчальними закладами I і II рівнів акредитації», що виконується <u>Департаментом культури</u>

Приклади формування кодів програмної класифікації видатків місцевих бюджетів (продовження)

Формування КПКВК багатокомпонентних бюджетних програм, які поділяються на підпрограми	
15 X XXX X	«15» – КВК головного розпорядника бюджетних коштів, визначений згідно з Типовою відомчою класифікацією видатків місцевих бюджетів (Департамент соціальної політики)
15 1 XXX X	«1» – відповідальний виконавець – головний розпорядник бюджетних коштів (Департамент соціальної політики)
15 1 3040	«3040» - код типової програмної класифікації «Надання допомоги сім'ям з дітьми, малозабезпеченим сім'ям, інвалідам з дитинства, дітям-інвалідам та тимчасової допомоги дітям», визначений у Типовій програмній класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів, яка затверджена наказом МФУ № 1195
15 1 304 X	«X» - номер бюджетної підпрограми, сформованої в межах конкретної бюджетної програми
15 1 304 0	КПКВК <i>бюджетної програми</i> «Надання допомоги сім'ям з дітьми, малозабезпеченим сім'ям, інвалідам з дитинства, дітям-інвалідам та тимчасової допомоги дітям», що виконується Департаментом соціальної політики
15 1 304 1	КПКВК <i>підпрограми 1</i> «Надання допомоги у зв'язку з вагітністю і пологами» бюджетної програми «Надання допомоги сім'ям з дітьми, малозабезпеченим сім'ям, інвалідам з дитинства, дітям-інвалідам та тимчасової допомоги дітям», що виконується Департаментом соціальної політики
15 1 304 2	КПКВК <i>підпрограми 2</i> «Надання допомоги на догляд за дитиною віком до трьох років» бюджетної програми «Надання допомоги сім'ям з дітьми, малозабезпеченим сім'ям, інвалідам з дитинства, дітям-інвалідам та тимчасової допомоги дітям», що виконується Департаментом соціальної політики
15 1 304 3	КПКВК <i>підпрограми 3</i> «Надання допомоги при народженні дитини» бюджетної програми «Надання допомоги сім'ям з дітьми, малозабезпеченим сім'ям, інвалідам з дитинства, дітям-інвалідам та тимчасової допомоги дітям», що виконується Департаментом соціальної політики

Бюджетний процес у програмно-цільовому форматі

Бюджетні запити



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

ст. 2 БКУ



Нормативно-правові акти

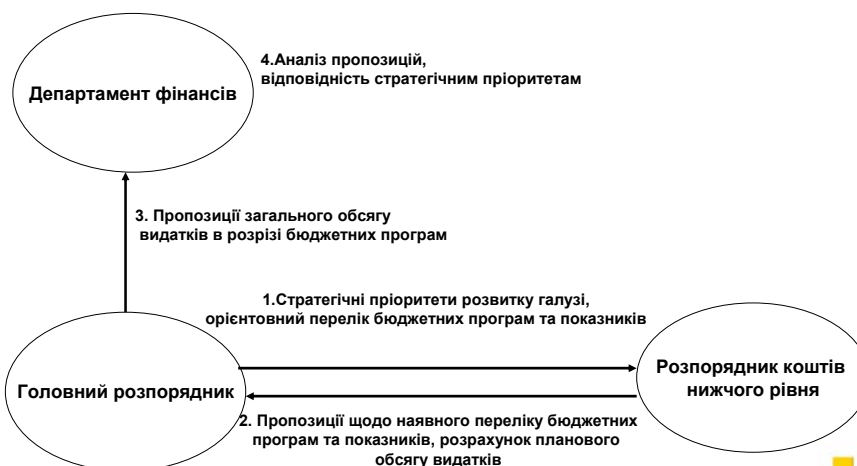
Основні:

- Бюджетний кодекс України
- Типові форми бюджетних запитів (наказ МФУ від 17.07.2015 № 648 "Про затвердження типових форм бюджетних запитів для формування місцевих бюджетів" із змінами від 30.09.2016 р. №861)

Додаткові:

- Інструкція з підготовки бюджетних запитів для формування Державного бюджету (наказ МФУ від 06.06.2012 № 687 "Про затвердження Інструкції з підготовки бюджетних запитів" із змінами від 15.06.2015)

Функції учасників бюджетного процесу



БЗ НА 2017 РІК: загальний (Форма 2017-1)

узагальнений запит по головному розпоряднику містить розподіл граничного обсягу видатків/надання кредитів загального та спеціального фондів на 2017 рік та індикативних прогнозних показників на 2018-2019 роки за бюджетними програмами та підпрограмами

БЗ НА 2017 РІК: індивідуальний (Форма 2017-2)

наведення детальної інформації з обґрунтуванням щодо показників, передбачених за кожною бюджетною програмою/підпрограмою

Особливості Форми 2017-2

Розділ 12. Інвестиційні проекти, які виконуються у межах бюджетної програми

У розділі подається інформація про джерела фінансування інвестиційних проектів; приводяться усі джерела фінансування кожного інвестиційного проекту, включаючи небюджетні кошти; надаються пояснення, що характеризують джерела фінансування (наприклад, облігації місцевої позики, банківський кредит, термін погашення, термін повернення інвестицій приватному партнеру або виникнення нефінансових зобов'язань з боку головного розпорядника бюджетних коштів тощо).

Також у розділі проставляються джерела фінансування до кінця реалізації кожного інвестиційного проекту в розрізі років.

Особливості Форми 2017-2 (продовження)

Розділ 13. Аналіз результатів, досягнутих внаслідок використання коштів загального фонду бюджету у 2015 році, очікувані результати у 2016 році, обґрунтування необхідності передбачення видатків/ надання кредитів на 2017-2019 роки

Необхідно:

- проаналізувати результати, досягнуті внаслідок використання загального фонду у попередньому бюджетному періоді (2015 рік), очікувані результати у 2016 році та обґрунтування необхідності передбачення видатків або надання кредитів на 2017 рік та наступні за ним два бюджетні періоди, з наведенням пояснень щодо результативних показників в розрізі підпрограм та завдань;

- 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, характеризуватиме дії головного розпорядника по впорядкуванню кількості працюючих у наступні роки і підстави включення до проекту бюджету на плановий рік відповідних показників.

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

Особливості Форми 2017-2 (продовження)

Розділ 15. Підстави та обґрунтування видатків спеціального фонду на 2017 рік та на 2018-2019 роки за рахунок надходжень до спеціального фонду, аналіз результатів, досягнутих внаслідок використання коштів спеціального фонду бюджету у 2015 році, та очікувані результати у 2016 році

Необхідно навести пояснення щодо основних підходів до розрахунку власних надходжень бюджетних установ, інших надходжень спеціального фонду на 2017 рік та наступні 2018-2019 роки.

Навести нормативно-правові акти з посиланням на конкретні статті (пункти), якими надано повноваження на отримання власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень спеціального фонду та визначено напрями їх використання.

Пояснити джерела утворення надходжень спеціального фонду та основні напрями їх використання. Зробити аналіз результатів, досягнутих внаслідок використання коштів спеціального фонду у 2015 році, та очікувані результати у 2016 році.

Дати пояснення щодо показників, які характеризують обсяг видатків спеціального фонду на 2017, 2018, 2019 роки (мережа, штати, контингенти, що обслуговуються спеціальними підрозділами бюджетних установ за рахунок власних надходжень тощо, - порівняно із звітом за 2015 рік та планом на 2016 рік).

БЗ НА 2017 РІК: додатковий Форма 2017-3

Надає представлення та обґрунтування пропозицій щодо додаткових поточних та капітальних видатків на 2017 рік та наступні 2018-2019 роки у разі якщо витрати, які розраховані, виходячи з пріоритетності та обґрунтованості потреб, перевищують граничний обсяг та індикативні прогнозні показники.

Відображає зміну усіх груп результативних показників, які характеризують виконання бюджетної програми, у разі виділення додаткових коштів

*Це дає можливість більш ґрунтовно оцінити
доцільність виділення додаткових коштів*

Відповідність форм бюджетних запитів

Інформація, наведена у Формі-2, використовується для формування паспорта бюджетної програми

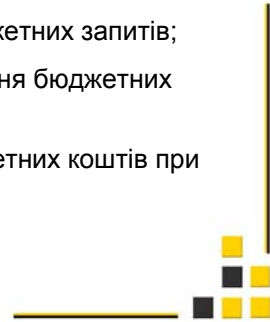
Бюджетний запит	Паспорт бюджетної програми
п. 1 Форма 2017-2	Пункт 1
п. 2 Форма 2017-2	Пункт 2
п. 3 Форма 2017-2	Пункт 3
п. 4.1 Форма 2017-2	Пункт 6
п. 4.2 Форма 2017-2	Пункт 5
п. 7 Форма 2017-2	Пункт 8
п. 8 Форма 2017-2	Пункт 10
п. 11 Форма 2017-2	Пункт 9
п. 12 Форма 2017-2	Пункт 11

Бюджетний Кодекс України

Стаття 116. Порушення бюджетного законодавства

1. 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;
- 4) ...



Бюджетний процес у програмно-цільовому форматі

Рішення про місцевий бюджет



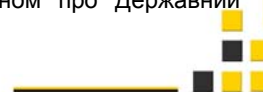
Місцеві бюджети затверджуються рішенням Верховної Ради Автономної Республіки Крим, відповідної місцевої ради до 25 грудня року, що передує плановому.

При затвердженні місцевих бюджетів мають бути враховані обсяги міжбюджетних трансфертів та інші положення (необхідні для формування місцевих бюджетів), затверджені Верховною Радою України при прийнятті проекту закону про Державний бюджет України у другому читанні.

Якщо до 1 грудня року, що передує плановому, Верховною Радою України не прийнято закон про Державний бюджет України, відповідна місцева рада при затвердженні відповідних місцевих бюджетів враховує обсяги міжбюджетних трансфертів (освітня субвенція, медична субвенція, субвенції на здійснення державних програм соціального захисту, базова та реверсна дотації), визначені у законі про Державний бюджет України на попередній бюджетний період.

У двотижневий строк з дня офіційного опублікування закону про Державний бюджет України відповідна місцева рада приводить обсяги міжбюджетних трансфертів у відповідність із законом про Державний бюджет України.

ст. 77 БКУ



Нормативно-правові акти

Основні:

- Бюджетний кодекс України
- Постанова Кабінету Міністрів України від 01.07.2016 року № 399 “Про схвалення Прогнозу економічного і соціального розвитку України на 2017 рік та основних макропоказників економічного та соціального розвитку України на 2018-2019 роки”

Додаткові:

- Лист МФУ департаментам фінансів від 19.09.2016 року № 31-05110-14-8/26486 «Щодо формування місцевих бюджетів на 2017 рік» (форма рішення та проекти додатків № 1-7 до рішення про місцевий бюджет)
- Лист МФУ облдержадміністраціям від 04.08.2016 року № 31-05110-14-21/22616 “Щодо складання проектів місцевих бюджетів на 2017 рік”

Додатки до рішення про місцевий бюджет

Додаток № 1
до рішення _____ ради
“Про _____ бюджет на 20__ рік”

Доходи _____ бюджету на 20__ рік

(тис. грн./грн.)

Код	Найменування згідно з класифікацією доходів бюджету	Всього	Загальний фонд	Спеціальний фонд	
				Всього	в т.ч. бюджет розвитку
10000000	Податкові надходження				
11000000	Податки на доходи, податки на прибуток, податки на збільшення ринкової вартості				
11020000	Податок на прибуток підприємств				
...	...				
20000000	Неподаткові надходження				
21000000	Доходи від власності та підприємницької діяльності				
22000000	Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності				
30000000	Доходи від операцій з капіталом				
31000000	Надходження від продажу основного капіталу				
...	...				
32000000	Надходження від реалізації державних запасів товарів				
40000000	Офіційні трансферти				
41000000	Від органів державного управління				
41010000	Кошти, що надходять з інших бюджетів				
41020000	Дотації				
41030000	Субвенції				
50000000	Цільові фонди				
...	...				
	Всього доходів				

Додатки до рішення про місцевий бюджет (продовження)

Додаток № 2
до рішення _____ ради
"Про _____ бюджет на 20__ рік"

Фінансування _____ бюджету на 20__ рік

(тис. грн./грн.)

Код	Найменування згідно з класифікацією фінансування бюджету	Всього	Загальний фонд	Спеціальний фонд	
				Всього	в т.ч. бюджет розвитку
	Загальне фінансування				
400000	Фінансування за борговими операціями				
401000	Запозичення				
401100	Внутрішні запозичення				
401200	Зовнішні запозичення				
402000	Погашення				
402100	Внутрішні зобов'язання				
402200	Зовнішні зобов'язання				
...	...				
600000	Фінансування за активними операціями				
601000	Зміни обсягів депозитів і цінних паперів, що використовуються для управління ліквідністю				
601200	Розміщення бюджетних коштів на				
601220	Придбання цінних паперів				
602000	Зміни обсягів бюджетних коштів				
602100	На початок періоду				
...	...				

Додатки до рішення про місцевий бюджет (продовження)

РОЗПОДІЛ
видатків _____ бюджету на 20__ рік

(тис. грн./грн.)

Код програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів ¹	Код ПІДКЛАСИ ТІПОВИХ видатків	Код ОКВКД ²	Найменування головного розпорядника, відповідального виконавця бюджетної програми або напрямку видатків згідно з умовою надання ПІДКЛАСИ/ ТІПОВИХ	Загальний фонд					Спеціальний фонд					Разом
				Всього	включаючи споживачів	з них			Всього	включаючи споживачів	з них			
						оплата праці	комунальні послуги та енергоносії	включаючи розумку			оплата праці	комунальні послуги та енергоносії	включаючи розумку	
0100000			Обласна рада (соловий розпорядник)											
0110000			Обласна рада (відповідаючий економіст)											
0110170	0170	0111	Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районок у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської ради та їх виконавчих комітетів											
...											
1000000			Орган з питань освіти і науки, молоді та спорту (соловий розпорядник)											
1010000			Орган з питань освіти і науки, молоді та спорту (відповідаючий економіст)											
101xxx0			Назва бюджетної програми/напряму видатків											
101xxx1			Назва підпрограми /напряму видатків											
101xxx2			Назва підпрограми /напряму видатків											
...											
			Всього											

¹ Заповнюється у разі прийняття відповідного місцевого рішення про застосування програмно-цілового методу у бюджетному процесі.
Структура коду програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів затверджена наказом Міністерства фінансів України від 02.12.2014 № 1195 (зі змінами).
² Код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів / Типової класифікації видатків та кредитування для бюджетів місцевого саморядування, що не застосовують програмно-цілового методу, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 02.12.2014 № 1195 (зі змінами).
³ Код функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 14.01.2011 № 11 (зі змінами).

Додатки до рішення про місцевий бюджет (продовження)

Додаток № 4
 до рішення _____ рази
 "Про _____ бюджет на 20__ рік"

Повернення кредитів до _____ бюджету та розміри надання кредитів
 з _____ бюджету в 20__ році

(млн. грн.) грн.

Код програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів	Код ТІВКІМ/М/С	Код ОКВІСД	Назва програми (назва розпорядження, цілісного бюджету, бюджетної програми або напрямку видатків згідно з цілісним відомством ТІВКІМ/М/С, ТІВКІМ/С	Надання кредитів				Повернення кредитів				Кредитування-всього					
				Загальний фонд	Спеціальний фонд	з яких бюджетом рішенням	Разом	Загальний фонд	Спеціальний фонд	з яких бюджетом рішенням	Разом	Загальний фонд	Спеціальний фонд	з яких бюджетом рішенням	Разом		
0100000			Об'єкти права (назва розпорядження)														
0110000			Об'єкти права (назва розпорядження)														
0118100	8100		Надання та повернення пільгового довгострокового кредиту на будівництво (реконструкцію) та придбання житла														
0118101	8101	1060	Надання коштів на будівництво житла для молодих сімей та одиноким молодим громадянам на будівництво (реконструкцію) та придбання житла														
0118102	8102	1060	Повернення відсотків на використання довгостроковими річковими кредитами на будівництво (реконструкцію) та придбання житла для молодих сімей та інших соціально незахищених категорій громадян														
...														
...														
...														
...														
			Всього														

* Заповнюється у разі прийняття відповідно місцевого рішення про застосування програмно-цілісного методу у бюджетному процесі.
 Структура коду програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів утверджено наказом Міністерства фінансів України від 02.12.2014 № 1195 (зі змінами).
 * Код типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів / Типової класифікації видатків та кредитування для бюджетів місцевого саморядування, які не застосовують програмно-цілісного методу, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 02.12.2014 № 1195 (зі змінами).
 * Код функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 14.01.2011 № 11 (зі змінами).



Додатки до рішення про місцевий бюджет (продовження)

Додаток № 5
 до рішення _____ рази
 "Про _____ бюджет на 20__ рік"

Міжбюджетні трансферти з _____ бюджету місцевим/державному бюджетам на 20__ рік

(млн. грн.) грн.

Код бюджету	Назва місцевого бюджету адміністративно-територіальної одиниці	Дотації з _____ бюджету		Субвенції з _____ бюджету			
		Субвенції загального фонду на:		Субвенції спеціального фонду на:	
...	...						
...	...						
...	...						
...	...						
...	...						
...	...						
...	...						
...	...						
	Всього						



Додатки до рішення про місцевий бюджет (продовження)

Додаток № 6
до рішення _____ ради
"Про _____ бюджет на 20__ рік"

Перелік об'єктів, видатки на які у _____ році будуть проводитися за рахунок коштів бюджету розвитку¹

(тис. грн.)

Код програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів ²	Код ТПКВКМБ ³	Код ФКВКБ ⁴	Найменування головного розпорядника, відповідального виконавця, бюджетної програми або напрямку видатків згідно з типовою відомчою/ТПКВКМБ/ТКВКМБС	Назва об'єктів відповідно до преективно-контрпсней документації тошо	Загальний обсяг фінансування будівництва	Відсоток завершеності будівництва об'єктів на майбутній рік	Всього видатків на завершення будівництва об'єктів на майбутній рік	Разом видатків на поточний рік
010000			Обласна рада (головний розпорядник)					
0110000			Обласна рада (відповідальний виконавець)					
0116310	6310	0490	Реалізація заходів щодо інвестиційного розвитку території					
...					
1000000			Орган з питань освіти і науки, молоді та спорту (головний розпорядник)					
1010000			Орган з питань освіти і науки, молоді та спорту (відповідальний виконавець)					
101xxx0			Назва бюджетної програми/напрямку видатків					
101xxx1			Назва підпрограми 1/напрямку видатків					
101xxx2			Назва підпрограми 2/напрямку видатків					
...					
			Всього					

¹ За об'єктами розподіляються кошти бюджету розвитку щодо здійснення заходів на будівництво, реконструкцію і реставрацію об'єктів виробничої, комунальної та соціальної інфраструктури (ст. 71 БКУ), інші капітальні видатки за об'єктами не розподіляються.

² Застосовується у разі прийняття відповідною місцевою радою рішення про застосування програмно-цілового методу у бюджетному процесі.

Структура коду програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів затверджена наказом Міністерства фінансів України від 02.12.2014 № 1195 (зі змінами).

³ Код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів / Тимчасової класифікації видатків та кредитування для бюджетів місцевого самоврядування, які не застосовують програмно-цілового методу, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 02.12.2014 № 1195 (зі змінами).

⁴ Код функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 14.01.2011 № 11 (зі змінами).

Додатки до рішення про місцевий бюджет (продовження)

Додаток № 7
до рішення _____ ради
"Про _____ бюджет на 20__ рік"

Перелік місцевих (регіональних) програм, які фінансуватимуться за рахунок коштів _____ бюджету у _____ році¹

(тис. грн.)

Код програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів ²	Код ТПКВКМБ ³	Код ФКВКБ ⁴	Найменування головного розпорядника, відповідального виконавця, бюджетної програми або напрямку видатків згідно з типовою відомчою/ТПКВКМБ/ТКВКМБС	Найменування місцевої (регіональної) програми	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Разом загальний та спеціальний фонди
010000			Обласна рада (головний розпорядник)				
0110000			Обласна рада (відповідальний виконавець)				
0117450	7450	0411	Сприяння розвитку малого та середнього підприємництва				
...				
1000000			Орган з питань освіти і науки, молоді та спорту (головний розпорядник)				
1010000			Орган з питань освіти і науки, молоді та спорту (відповідальний виконавець)				
101xxx0			Назва бюджетної програми/напрямку видатків				
101xxx1			Назва підпрограми 1/напрямку видатків				
101xxx2			Назва підпрограми 2/напрямку видатків				
...				
			Всього				

¹ Надсилається перелік програм, які затверджені місцевими радами відповідно до статті 91 Бюджетного Кодексу України.

² Застосовується у разі прийняття відповідною місцевою радою рішення про застосування програмно-цілового методу у бюджетному процесі.

Структура коду програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів затверджена наказом Міністерства фінансів України від 02.12.2014 № 1195 (зі змінами).

³ Код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів / Тимчасової класифікації видатків та кредитування для бюджетів місцевого самоврядування, які не застосовують програмно-цілового методу, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 02.12.2014 № 1195 (зі змінами).

⁴ Код функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 14.01.2011 № 11 (зі змінами).

Бюджетним кодексом України визначено:

У тижневий строк з дня схвалення Кабінетом Міністрів України проекту закону про Державний бюджет України Міністерство фінансів України забезпечує доведення Раді міністрів Автономної Республіки Крим, місцевим державним адміністраціям, виконавчим органам відповідних місцевих рад розрахунків прогнозних обсягів міжбюджетних трансфертів, методики їх визначення, організаційно-методологічних вимог та інших показників щодо складання проектів місцевих бюджетів, а також пропозицій щодо форми проекту рішення про місцевий бюджет (типової форми рішення).

ч.8 стаття 75 БКУ



Бюджетний процес у програмно-цільовому форматі

**Паспорт бюджетної програми.
Звіт про виконання паспорту
бюджетної програми.
Оцінка виконання програм**



Паспорт бюджетної програми місцевого бюджету – документ, що визначає мету, завдання, відповідальних виконавців, результативні показники та інші характеристики бюджетної програми місцевого бюджету відповідно до бюджетного призначення, встановленого рішенням про місцевий бюджет.



**Наказ Міністерства фінансів України від 26.08.2014 року
№ 836 «Про деякі питання запровадження програмно-
цільового методу складання та виконання місцевих
бюджетів»**

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.

Наказ Міністерства фінансів України від 09.07.2010 року № 649 «Про деякі питання проведення експерименту із запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів» втратив чинність.

Паспорт бюджетної програми

□ Визначає мету, підпрограми (у разі їх формування), відповідальних виконавців, завдання, результативні показники й інші характеристики бюджетної програми згідно з бюджетними призначеннями, встановленими рішенням про місцевий бюджет на відповідний бюджетний період, на основі яких здійснюються контроль за цільовим та ефективним використанням бюджетних коштів і аналіз виконання бюджетної програми.

□ Це документ, що містить повну інформацію про бюджетну програму місцевого бюджету та застосовується для здійснення моніторингу, оцінки реалізації і контролю ефективності виконання бюджетної програми й цільового використання бюджетних коштів.

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 у розрізі підпрограм та завдань
9. Перелік регіональних цільових програм, які виконуються у складі бюджетної програми
10. Результативні показники бюджетної програми у розрізі підпрограм і завдань
11. Джерела фінансування інвестиційних проектів у розрізі підпрограм

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

1. _____
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)
2. _____
(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)
3. _____
(КПКВК МБ) (КФКВК)¹ (найменування бюджетної програми)

4. Обсяг бюджетних призначень/бюджетних асигнувань - тис. гривень, у тому числі загального фонду - _____ тис. гривень та спеціального фонду - _____ тис. гривень.
5. Підстави для виконання бюджетної програми _____
6. Мета бюджетної програми _____
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

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

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		витрат			
2		продукту			
3		ефективності			
4		якості		x	

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>Находження із бюджету</i>												
	<i>Інші джерела фінансування (за видами)</i>		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)

Місцеві фінансові органи та головні розпорядники забезпечують

відповідність змісту паспортів бюджетних програм:

- рішенню про місцевий бюджет на відповідний бюджетний період,
- бюджетному розпису,
- відповідним порядком використання бюджетних коштів
- правилам складання паспортів

Правила складання паспортів

- Складають усі головні розпорядники коштів місцевого бюджету за кожною бюджетною програмою, **крім бюджетних програм, що створюються протягом року за рахунок коштів резервного фонду бюджету, бюджетних програм з повернення кредитів до бюджету тощо**
- Паспорт бюджетної програми формується з використанням інформації, наведеної у бюджетному запиті головного розпорядника, з урахуванням бюджетних призначень, установлених рішенням про місцевий бюджет

Правила складання паспортів (продовження)

- **Головні розпорядники розробляють проекти паспортів бюджетних програм і подають разом з проектами наказів про їх затвердження на погодження місцевому фінансовому органу протягом 30 днів після набрання чинності рішенням про місцевий бюджет**
- Паспорти бюджетних програм затверджуються **спільним наказом** головного розпорядника та фіноргану **в трьох примірниках протягом 45 днів від дня набрання чинності рішенням про місцевий бюджет**

Правила складання паспортів (продовження)

Протягом тижня головні розпорядники подають на затвердження до фіноргану проекти паспортів бюджетних програм у разі:

- виникнення нових бюджетних програм (підпрограм);
- набранням чинності рішенням про внесення змін до рішення про місцевий бюджет;
- передачею бюджетних призначень від одного головного розпорядника до іншого;
- передачею нерозподілених бюджетних призначень на визначену в рішенні про місцевий бюджет мету між головними розпорядниками;
- перерозподілом видатків за бюджетними програмами у межах загального обсягу бюджетних призначень, передбачених головному розпоряднику;
- перерозподілом видатків за підпрограмами у межах загального обсягу бюджетних призначень, передбачених на виконання бюджетної програми.

Правила складання паспортів (продовження)

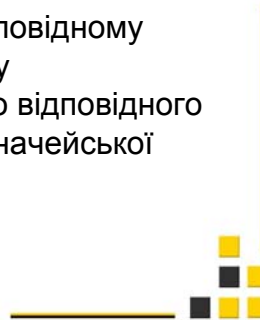
- зміни інформації та зміни показників, затверджених у паспортах бюджетних програм, необхідність унесенні яких з об'єктивних причин виникла в процесі виконання бюджету і які відповідають меті та завданням бюджетної програми;
- затвердження нових або внесення змін до чинних порядків використання коштів, 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.

У цих випадках Паспорти бюджетних програм затверджуються спільним наказом головного розпорядника та фіноргану протягом двох тижнів

Правила складання паспортів (продовження)

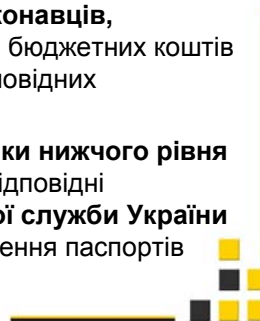
Спільний наказ про затвердження паспортів бюджетних програм складається у трьох примірниках:

- **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 Державної казначейської служби України



Правила складання паспортів (продовження)

- **Головний розпорядник коштів у 3 денний строк** від дня затвердження наказу про паспорт бюджетної програми подає його та паспорт бюджетної програми в електронному вигляді **до фіноргану**
- **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 його копій та копій затверджених паспортів відповідних бюджетних програм
- **Відповідальний виконавець, розпорядники нижчого рівня** та одержувачі бюджетних коштів інформують відповідні територіальні органи **Державної казначейської служби України** шляхом подання їм **копій наказу** про затвердження паспортів бюджетних програм та копій самих паспортів



Зміни до паспортів бюджетних програм

Зміни до паспортів бюджетних програм вносяться протягом бюджетного періоду шляхом затвердження їх у новій редакції у порядку, встановленому для складання паспортів бюджетних програм, 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

Зміни до паспортів бюджетних програм (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 (підпрограми);
- внесення змін до спеціального фонду кошторису бюджетної установи в частині власних надходжень бюджетних установ, що призводять до виникнення нових завдань бюджетної програми (підпрограми).

Звіти про виконання паспорта

- Відповідальні виконавці** подають **головному розпорядникові** звіти про виконання паспортів усіх бюджетних програм, за виконання та достовірність поданої інформації яких вони відповідають
- Головні розпорядники** подають звіти про виконання паспортів **до місцевого фінансового органу** у терміни, визначені для подання зведеної річної фінансової та бюджетної звітності у паперовому та електронному вигляді.
- Звіти** про виконання паспортів бюджетних програм використовуються **для оцінки ефективності** бюджетних програм.

Звіти про виконання паспорта (продовження)

- Річні звіти про виконання паспортів бюджетних програм визначають фактичні результативні показники бюджетних програм** та разом із офіційною державною статистичною, фінансовою, бюджетною та іншою звітністю за відповідний бюджетний період, а також висновками про результати контрольних заходів, проведених органами, уповноваженими на здійснення контролю за дотриманням бюджетного законодавства, **використовуються для оцінки ефективності бюджетних програм**

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України 26
серпня 2014 року № 836

**Звіт
про виконання паспорта бюджетної програми місцевого
бюджету станом на _____ року**

1.	(КПКВК МБ)	(найменування головного розпорядника)
2.	(КПКВК МБ)	(найменування відповідального виконавця)
3.	(КПКВК МБ)	(КФКВК)1 (найменування бюджетної програми)

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

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

2

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

№ 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

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

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

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					

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													
	Надходження із бюджету		x			x			x			x		
	Інші джерела фінансування (за видами)													
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)

Звіти про виконання паспорта (продовження)

- Головні розпорядники протягом 30 днів** після складання звіту про виконання паспорта бюджетної програми подають місцевому **фінансовому органу** узагальнені **результати аналізу ефективності** бюджетних програм.

Моніторинг та оцінка ефективності бюджетних програм

- Моніторинг стану запровадження ПЦМ** (Лист Міністерства фінансів України від 27.02.2016 року № 31-05110-14-8/4647 щодо здійснення моніторингу стану запровадження програмно-цільового методу на місцевому рівні та підготовки аналітичних матеріалів з даного питання)
- Методичні рекомендації щодо здійснення оцінки ефективності бюджетних програм** (Наказ Міністерства фінансів України від 17.05.2011 року № 608 (із змінами від 12.02.2012 р. № 13))
- Удосконалена Методика здійснення порівняльного аналізу ефективності бюджетних програм, які виконуються розпорядниками коштів місцевих бюджетів** (Лист Міністерства фінансів України від 19.09.2013 року № 31-05110-14-5/27486)

**Методичні рекомендації щодо здійснення оцінки
ефективності бюджетних програм - Наказ Міністерства
фінансів України від 17 травня 2011 року № 608**

Затверджено зміни до наказу № 608 - наказ МФУ від 12.01.2012
№ 13, яким дію Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки
ефективності бюджетних програм державного бюджету поширено
на місцевий рівень.

Наказ надає загальні рекомендації здійснення оцінки ефективності
бюджетних програм для державного та місцевих бюджетів.

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

**Враховує особливості бюджетних програм для місцевих
бюджетів:**

- Передбачає визначення однакових критеріїв ступеню ефективності для усіх бюджетних програм
- Дозволяє уніфікувати здійснення оцінки ефективності для усіх розпорядників бюджетних коштів
- Використовує однаковий алгоритм розрахунку на основі формульного підходу

Розрахунок основних параметрів оцінки

- розрахунок **середнього індексу виконання показників ефективності** бюджетної програми
- розрахунок **середнього індексу виконання показників якості** бюджетної програми
- розрахунок **порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів**



Результати аналізу ефективності бюджетної програми

- На всіх стадіях бюджетного процесу його учасники в межах своїх повноважень здійснюють оцінку ефективності бюджетних програм, що передбачає заходи з моніторингу, аналізу та контролю за цільовим та ефективним використанням бюджетних коштів. Оцінка ефективності бюджетних програм здійснюється на підставі аналізу результативних показників бюджетних програм, а також іншої інформації, що міститься у бюджетних запитах, кошторисах, паспортах бюджетних програм, звітах про виконання кошторисів та звітах про виконання паспортів бюджетних програм. Організаційно-методологічні засади оцінки ефективності бюджетних програм визначаються Міністерством фінансів України.
- Результати оцінки ефективності бюджетних програм, у тому числі висновки органів виконавчої влади, уповноважених на здійснення фінансового контролю за дотриманням бюджетного законодавства, є підставою для прийняття рішень про внесення в установленому порядку змін до бюджетних призначень поточного бюджетного періоду, відповідних пропозицій до проекту бюджету на плановий бюджетний період та до прогнозу бюджету на наступні за плановим два бюджетні періоди, включаючи зупинення реалізації відповідних бюджетних програм.



Контактна інформація

**ІНСТИТУТ БЮДЖЕТУ ТА СОЦІАЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИХ
ДОСЛІДЖЕНЬ**

**вул. Борисоглібська 15-В, 2 поверх,
м. Київ, 04070, Україна
тел. (044) 353-58-68, 492-97-80, 492-97-81
факс (044) 492-97-83**

www.ibser.org.ua

