



УКРАЇНА

ЧЕРКАСЬКА МІСЬКА РАДА
ДЕПАРТАМЕНТ ФІНАНСОВОЇ ПОЛІТИКИ
DEPARTMENT OF FINANCIAL POLICY

18000, м. Черкаси вул. Б. Вишневецького, 36, тел.36-02-82 , факс 36-02-80, 54-00-34
e-mail : fin_mvk@dfp.ck.ua, finck@ukr.net , web : www.dfp.ck.ua

НАКАЗ

Від 05.11.2019

№ 71

**Інструкція з підготовки
та складання прогнозу
міського бюджету на 2021-2022 роки**

Відповідно до пункту 4 статті 75¹ Бюджетного кодексу України, підпункту 2 пункту 49 Прикінцевих положень Бюджетного кодексу України, рішення виконавчого комітету Черкаської міської ради від 17.09.2019 № 1042 «Про заходи щодо підготовки проекту міського бюджету на 2020 рік та прогнозу міського бюджету на 2021-2022 роки» з метою забезпечення своєчасного та ефективного складання прогнозу міського бюджету на 2021-2022 роки

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Інструкцію з підготовки та складання прогнозу міського бюджету на 2021-2022 роки.

2. Начальникам відділів департаменту фінансової політики Черкаської міської ради відповідно до закріплених обов'язків забезпечити:

2.1. доведення затвердженої Інструкції до всіх учасників бюджетного процесу у термін до 07 листопада 2019 року та надання роз'яснень щодо належного її застосування;

2.2. контроль за подачею прогнозних показників всіма учасниками бюджетного процесу, проведення аналізу поданої інформації, з точки зору правильності її оформлення, достовірності та обґрунтованості розрахунків;

2.3. підготовку прогнозу міського бюджету на 2021-2022 роки, за результатами проведеного аналізу.

3. Контроль за виконанням наказу покласти на заступника директора департаменту-начальника бюджетного управління департаменту фінансової політики Жовніра Р.С.

Директор департаменту

Т.І. Харенко

ЗАТВЕРДЖЕНОНаказом департаменту фінансової
політики від _____ № _____**ІНСТРУКЦІЯ
з підготовки та складання
прогнозу міського бюджету на 2021 – 2022 роки**

Інструкцію з підготовки та складання прогнозу міського бюджету на 2021-2022 роки розроблено на виконання частини 4 статті 75¹ Бюджетного кодексу України (далі – Кодекс). Відповідно до підпункту 2 п. 49 Прикінцевих та перехідних положень Кодексу у 2019 році прогноз міського бюджету складається на 2021 та 2022 роки та включає індикативні прогнозні показники місцевого бюджету за основними видами доходів, фінансування, видатків і кредитування, індикативні прогнозні показники місцевого боргу та гарантованого територіальною громадою міста боргу, а також індикативні прогнозні показники за бюджетними програмами, які забезпечують протягом декількох років виконання інвестиційних проектів.

Ця Інструкція визначає основні напрямки формування прогнозних показників бюджету міста Черкаси на наступні за плановим два бюджетні періоди. Прогноз розробляється на основі комплексного аналізу економічної ситуації, стану фінансового потенціалу, оцінки досягнутого рівня розвитку економіки і соціально-культурної сфери та з урахуванням впливу економічних та інших факторів і очікуваних тенденцій зміни впливу цих факторів у перспективі.

Прогноз міського бюджету на 2021 – 2022 роки (далі – Прогноз) складається департаментом фінансової політики на підставі узагальненої інформації, отриманої від головних розпорядників коштів, органів державної влади, програмних документів економічного і соціального розвитку України та міста Черкаси, а також відповідних показників щодо складання прогнозів місцевих бюджетів на 2021-2022 роки доведених Міністерством фінансів України листом від 18.10.2019 № 05110-14-626381.

Схвалений виконавчим комітетом Черкаської міської ради Прогноз подається на ознайомлення до міської ради разом з проектом рішення про міський бюджет на 2020 рік.

1. Загальні положення

Прогноз – документ середньострокового бюджетного планування, що визначає показники місцевого бюджету на середньостроковий період і є основою для складання проекту місцевого бюджету на відповідний період.

Метою бюджетного прогнозування є встановлення взаємозв'язку між стратегічними цілями розвитку міста та можливостями міського бюджету у середньостроковій перспективі, послідовності та передбачуваності бюджетної політики, створення дієвого механізму управління бюджетним процесом.

Основними завданнями бюджетної політики міста на 2020 – 2022 роки є:

- забезпечення виконання доходної частини міського бюджету відповідно до показників, затверджених міською радою;
- вжиття заходів до залучення додаткових надходжень до місцевого бюджету, зокрема, шляхом забезпечення ефективного управління об'єктами комунальної власності та земельними ресурсами;
- підвищення ефективності управління бюджетними коштами шляхом застосування дієвих методів економії бюджетних коштів та подальшої оптимізації мережі бюджетних установ;
- забезпечення стабільного функціонування бюджетних установ та виконання заходів, передбачених міськими цільовими (комплексними) програмами;
- здійснення оптимізації витрат головних розпорядників коштів місцевих бюджетів шляхом виключення неперіоритетних та неефективних витрат, насамперед тих, що не забезпечують виконання основних функцій і завдань відповідного головного розпорядника коштів та подальшої оптимізації бюджетних програм;
- оптимізація видатків на енергоносії та комунальні послуги, раціональне та економне споживання енергетичних ресурсів бюджетними установами, закладами, комунальними підприємствами, недопущення надлишкового та неефективного споживання ресурсів і витрат бюджетних коштів, можливість запровадження енергосервісу ЕСКО-компаніями;
- запровадження дієвих заходів з енергозбереження;

2. Складання прогнозу міського бюджету на 2021 – 2022 роки

2.1. Прогноз формується за такими напрямками:

- загальна частина;
- основні індикативні прогнозні показники міського бюджету м. Черкаси;
- дохідна спроможність міського бюджету м. Черкаси;
- фінансове забезпечення пріоритетних напрямів розвитку;
- виконання інвестиційних програм (проектів);
- управління місцевим боргом та ліквідністю бюджету;
- міжбюджетні відносини.

Прогноз базується на принципах збалансованості, обґрунтованості, ефективності та результативності .

З метою відображення динаміки показників, що прогнозуються на два наступні за плановим бюджетні періоди, наводити показники поточного та планового бюджетного періодів.

З метою систематизації та зіставності інформації показники, які наводяться у Прогнозі в національній валюті, наводити в гривнях без копійок, в іноземній валюті – у відповідних грошових одиницях.

2.2. За напрямом "Загальна частина" наводиться інформація щодо

нормативно-правових актів, показників соціально-економічного розвитку та державних соціальних стандартів, на основі яких ґрунтується Прогноз; цілі державної політики та завдання міських програм, які будуть реалізовуватись, очікувані результати та можливі ризики невиконання прогностичних показників, заходи з мінімізації впливу фіскальних ризиків на показники бюджету тощо.

2.3. За напрямом «Основні індикативні прогностичні показники міського бюджету м. Черкаси» наводиться інформація щодо індикативних прогностичних показників міського бюджету за доходами, фінансуванням, видатками та кредитуванням.

З метою відображення основних показників місцевого бюджету використовується форма, наведена у додатку 1 до цієї Інструкції.

2.4. За напрямом «Дохідна спроможність міського бюджету м. Черкаси» наводиться інформацію про структуру доходів та частку трансфертів в них, основні бюджетоутворюючі податки та збори, вплив на податкову базу місцевого бюджету змін до нормативно-правових актів, втрати місцевого бюджету внаслідок наданих пільг зі сплати податків та зборів, перелік заходів, що планується вжити для розширення бази оподаткування та залучення додаткових надходжень до бюджету.

Для цього відповідні структурні підрозділи Черкаської міської ради, подають до департаменту фінансової політики Черкаської міської ради розрахунки з детальним обґрунтуванням та аналізом обсягів надходжень у 2021 – 2022 роках, а саме.

Департаменту архітектури та містобудування Черкаської міської ради, щодо:

- коштів від продажу земельних ділянок в розрізі земельних ділянок;
- коштів від продажу права на земельні ділянки в розрізі земельних ділянок;
- прогностичних показників надходження плати за розміщення зовнішньої реклами;
- прогностичних показників надходження коштів пайової участі на утримання об'єктів благоустрою;
- прогностичних показників надходження коштів від відшкодування втрат сільськогосподарського та лісогосподарського виробництва;
- переліку заходів, що планується вжити для розширення бази оподаткування та залучення додаткових надходжень до бюджету.

Департаменту економіки та розвитку Черкаської міської ради, щодо:

- коштів від оренди комунального майна;
- коштів від відчуження майна, що перебуває в комунальній власності до бюджету м. Черкаси в розрізі об'єктів;
- коштів пайової участі замовників у розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури м. Черкаси;
- переліку заходів, що планується вжити для розширення бази оподаткування та залучення додаткових надходжень до бюджету.

Головні розпорядники коштів міського бюджету забезпечують подання основних підходів до розрахунку прогнозу власних надходжень бюджетних

установ та відображають дані щодо формування надходжень бюджетних установ, що належать до доходів спеціального фонду.

На виконання вимог ч.4 ст.78 Кодексу ГУ ДПС в Черкаській області забезпечує проведення розрахунків прогнозу надходжень податків і зборів до міського бюджету на 2021-2022 роки та їх надання департаменту фінансової політики Черкаської міської ради, а саме:

- інформацію про очікуване виконання бюджету м. Черкаси у поточному бюджетному періоді та наступний плановий період;
- обґрунтовані розрахунки прогнозного обсягу надходжень доходів до бюджету м. Черкаси на 2021 -2022 роки;
- інформацію про очікувані показники суми податкової соціальної пільги, наданої платникам податків 2020-2022 роки;
- інформацію про очікувані втрати міського бюджету (в розрізі податків) у 2021-2022 роках внаслідок наданих міською радою податкових пільг;
- інформацію про заборгованість до міського бюджету по податкам і зборам та шляхи її погашення;
- перелік заходів, що планується вжити для розширення бази оподаткування та залучення додаткових надходжень до бюджету.

Департамент фінансової політики Черкаської міської ради узагальнює подану інформацію та наводить її в прогнозі міського бюджету на 2021-2022 роки .

Для конкретизації інформації за доходами міського бюджету за основними надходженнями використовується форма, наведена у Додатку 2 до цієї Інструкції.

2.5. За напрямом "Фінансове забезпечення пріоритетних напрямів розвитку" наводиться інформація про пріоритетні напрями розвитку відповідних сфер/галузей та їх фінансове забезпечення, кількість закладів, які утримуються за рахунок коштів місцевого бюджету, та зміни у їх мережі чи структурі, що впливають на видаткову частину бюджету, заходи з упорядкування мережі бюджетних установ, закладів та чисельності їх працівників, кількість споживачів (жителів, учнів, дітей, вихованців, підопічних), яким планується надавати публічні послуги, та їх динаміка, кількість суб'єктів, яким будуть надані кредити, умови та цілі кредитування, кількість суб'єктів, що отримуватимуть бюджетну підтримку та шляхи підвищення ефективності їх діяльності.

Для цього головним розпорядникам коштів міського бюджету при поданні пропозицій до прогнозу міського бюджету на 2021 – 2022 роки необхідно врахувати наступне.

Зазначити основні цілі для кожної сфери діяльності (галузі) та завдання місцевих програм, які будуть реалізовуватись та визначені програмними (стратегічними) документами економічного і соціального розвитку, їх фінансове забезпечення, а також, очікувані результати та можливі ризики невиконання прогнозних показників.

Цілі головних розпорядників коштів мають дати розуміння щодо кінцевого результату їх діяльності у відповідній сфері, або чітко визначати

напряму руху змін, спрямованих на покращення ситуації або вирішення проблем у сфері діяльності.

Недоцільно зазначати цілі для сфер діяльності головного розпорядника, які по суті є «допоміжними» або стосуються його поточної діяльності.

Головні розпорядники коштів забезпечують надання інформації, щодо:

- пріоритетних напрямів розвитку відповідних сфер/галузей та їх фінансове забезпечення;
- кількості закладів, які утримуються за рахунок коштів міського бюджету, та зміни у їх мережі чи структурі, що впливають на видаткову частину бюджету;
- заходи з упорядкування мережі бюджетних установ, закладів та чисельності їх працівників;
- кількості споживачів (жителів, учнів, дітей, вихованців, підопічних), яким планується надавати публічні послуги, та їх динаміка. По закладах, що фінансуються за рахунок освітньої субвенції, – інформацію про чисельність учнів та її зміни, враховуючи, що обсяг освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на 2021 – 2022 роки визначено відповідно до зростання соціальних стандартів та з урахуванням зміни чисельності учнів закладів загальної середньої освіти;
- кількості суб'єктів, яким будуть надані кредити, умови та цілі кредитування;
- кількості суб'єктів, що отримують бюджетну підтримку та шляхи підвищення ефективності їх діяльності тощо.

Головні розпорядники бюджетних коштів, які готують пропозиції до прогнозу, за результатами гендерного аналізу бюджетних програм можуть зазначати інформацію щодо врахування при прогнозуванні гендерних аспектів з метою зменшення гендерних розривів, послаблення негативних та посилення позитивних тенденцій у відповідній сфері/галузі з точки зору забезпечення гендерних потреб та задоволення гендерних інтересів.

Перелік напрямів та показників, які рекомендується розкривати в пропозиціях до прогнозу, не є вичерпним.

Головні розпорядники бюджетних коштів у процесі підготовки пропозицій до прогнозу можуть розкривати іншу інформацію, яку вважають за доцільне.

Для конкретизації інформації щодо видатків та надання кредитів коштів міського бюджету за функціональною ознакою використовується форма, наведена в додатку 3 до цієї Інструкції.

З метою відображення інформації щодо видатків та надання кредитів головних розпорядників коштів міського бюджету використовується форма, наведена в додатку 4 до цієї Інструкції.

2.6. За напрямом «Виконання інвестиційних програм (проектів)» необхідно наводити інформацію щодо реалізації інвестиційних проектів у пріоритетних сферах, зокрема у соціально-культурній сфері, транспортно-дорожній сфері, сфері охорони навколишнього природного середовища, сфері розвитку центрів надання адміністративних послуг.

З цією метою, при поданні пропозицій щодо реалізації інвестиційних програм (проектів) головним розпорядникам коштів врахувати наступне:

- наводити інформацію за проектами (об'єктами), строк впровадження яких довший, ніж бюджетний період;

- перелік проектів (об'єктів), впровадження яких здійснюється в 2019 році та наступних бюджетних періодах, в обов'язковому порядку обґрунтовується наданням документів, що підтверджують вартість робіт з капітального ремонту, реконструкції, будівництва, зокрема, копія експертного звіту та копія укладеного договору на виконання робіт.

Інформацію щодо індикативних прогностичних показників за бюджетними програмами, які забезпечуватимуть протягом декількох років виконання інвестиційних проектів, подаються до департаменту фінансової політики за формою, наведеною у Додатку 5, до цієї Інструкції.

2.7. За напрямом «Управління місцевим боргом та ліквідністю бюджету» наводиться інформація про структуру місцевого боргу (зовнішнього/внутрішнього), індикативні прогностичні показники місцевого боргу, індикативні прогностичні показники гарантованого місцевого боргу, індикативні прогностичні показники видатків на обслуговування місцевого боргу, індикативні прогностичні показники видатків на погашення місцевого боргу, ризики, пов'язані з управлінням місцевим боргом, середньорічний прогностичний обсяг надходжень бюджету розвитку (без урахування обсягу місцевих запозичень та капітальних трансфертів (субвенцій) з інших бюджетів), прогностичні обсяги місцевих запозичень (внутрішні, зовнішні), доцільність залучення додаткового фінансового ресурсу до бюджету, його інвестиційне спрямування (перелік проектів або об'єктів, на які будуть спрямовані запозичення) та очікувані результати, придбання та погашення облігацій внутрішньої державної позики, випуск та погашення облігацій місцевих позик.

Для оцінки поточного стану та динаміки місцевого боргу, визначення цілей, завдань й заходів у середньостроковій перспективі департаменту економіки та розвитку Черкаської міської ради, за участю головних розпорядників коштів, забезпечити подання до департаменту фінансової політики Черкаської міської ради інформацію щодо прогностичних обсягів місцевих запозичень, доцільності залучення додаткового фінансового ресурсу до бюджету, його інвестиційне спрямування (перелік проектів або об'єктів, на які будуть спрямовані запозичення) та очікувані результати.

2.8. За напрямом «Міжбюджетні відносини» наводиться інформація про цілі та напрями міжбюджетних відносин, індикативні прогностичні показники міжбюджетних трансфертів, умови та підстави надання міжбюджетних трансфертів іншим бюджетам, трансферти, які будуть надходити з державного та місцевих бюджетів, та їх прогностичні обсяги.

Додаток 1
до Інструкції з підготовки та
складання прогнозу міського
бюджету на 2021-2022 роки

Основні показники місцевого бюджету на 2019-2022 роки

(грн)

Показник	2019 рік ¹	2020 рік ²	2021 рік ³	2022 рік ³
Загальний фонд				
Доходи (з трансфертами)				
Видатки (з трансфертами)				
Кредитування усього, у тому числі:				
- надання кредитів з бюджету				
- повернення кредитів до бюджету				
Фінансування (дефіцит "-" / профіцит "+")				
Спеціальний фонд				
Доходи (з трансфертами)				
Видатки (з трансфертами)				
Кредитування усього, у тому числі:				
- надання кредитів з бюджету				
- повернення кредитів до бюджету				
Фінансування (дефіцит "-" / профіцит "+")				
Разом				
Доходи (з трансфертами)				
Видатки (з трансфертами)				
Кредитування усього, у тому числі:				
- надання кредитів з бюджету				
- повернення кредитів до бюджету				
Фінансування (дефіцит "-" / профіцит "+")				

Керівник _____

⁻¹ - показники, визначені в рішенні про місцевий бюджет на 2019 рік, з урахуванням внесених змін до нього;

⁻² - показники, визначені в проекті рішення про місцевий бюджет на 2020 рік;

⁻³ - індикативні прогнозні показники місцевого бюджету на 2021-2022 роки.

Додаток 2
до Інструкції з підготовки
та складання прогнозу
міського бюджету на
2021-2022 роки

Доходи місцевого бюджету на 2019-2022 роки

(грн)

Показник	2019 рік ¹	2020 рік ²	2021 рік ³	2022 рік ³
Загальний обсяг доходів, усього у <i>тому числі:</i>				
міжбюджетні трансферти, усього з <i>них:</i>				
податкові надходження, усього з <i>них:</i>				
неподаткові надходження, усього з <i>них:</i>				
інші доходи				

Керівник _____

⁻¹ - показники, визначені в рішенні про місцевий бюджет на 2019 рік, з урахуванням внесених змін до нього;

⁻² - показники, визначені в проекті рішення про місцевий бюджет на 2020 рік;

⁻³ - індикативні прогнозні показники місцевого бюджету на 2021-2022 роки.

Додаток 3
до Інструкції з підготовки та
складання прогнозу міського
бюджету на 2021-2022 роки

Видатки та надання кредитів головних розпорядників коштів місцевого бюджету за функціональною ознакою на 2019-2022 роки

(грн)

Код ТПКВК МБ	Найменування	2019 рік ¹	2020 рік ²	2021 рік ³	2022 рік ³
<i>Загальний фонд</i>					
x000					
X	Усього				
<i>Спеціальний фонд</i>					
x000					
X	Усього				
<i>Разом</i>					
x000					
X	Усього				

¹ - показники, визначені в рішенні про місцевий бюджет на 2019 рік, з урахуванням внесених змін до нього;

² - показники, визначені в проекті рішення про місцевий бюджет на 2020 рік;

³ - індикативні прогнозні показники місцевого бюджету на 2021-2022 роки.

Керівник _____

Додаток 4
до Інструкції з підготовки та
складання прогнозу
міського бюджету на 2021-
2022 роки

Видатки та надання кредитів головних розпорядників коштів місцевого бюджету на 2019-2022 роки

(грн)

<u>Код відомчої класифікації</u>	Найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету	2019 рік ¹	2020 рік ²	2021 рік ³	2022 рік ³
<i>Загальний фонд</i>					
xx00000					
X	Усього				
<i>Спеціальний фонд</i>					
xx00000					
X	Усього				
<i>Разом</i>					
xx00000					
X	Усього				

¹ - показники, визначені в рішенні про місцевий бюджет на 2019 рік, з урахуванням внесених змін до нього;

² - показники, визначені в проекті рішення про місцевий бюджет на 2020 рік;

³ - індикативні прогнозні показники місцевого бюджету на 2021-2022 роки.

Керівник _____

Додаток 5
до Інструкції з
підготовки та складання
прогнозу міського
бюджету на 2021-2022
роки

Бюджетні програми місцевого бюджету, які забезпечують виконання інвестиційних проектів у
2019-2022 роках

(грн)

КПКВКМБ	Найменування бюджетної програми	Найменування проекту (об'єкта), строк реалізації	2019 рік ¹	2020 рік ²	2021 рік ³	2022 рік ³
xxxxxxx						
X	Усього					

¹ - показники, визначені в рішенні про місцевий бюджет на 2019 рік, з урахуванням внесених змін до нього;

² - показники, визначені в проекті рішення про місцевий бюджет на 2020 рік;

³ - індикативні прогнозні показники місцевого бюджету на 2021-2022 роки.

Керівник _____