

Дорожня карта середньострокового бюджетного планування на місцевому рівні у 2025 році



Наявність/розроблення та затвердження документів стратегічного планування

Закон України від 05.02.2015 № 156 «Про засади державної регіональної політики»/ Методичні рекомендації від 21.12.2022 № 265

Кабінет Міністрів України схвалює **Бюджетну декларацію**

стаття 33 БКУ

Міністерство фінансів України доводить **Раді міністрів Автономної Республіки Крим, місцевим державним адміністраціям, виконавчим органам відповідних місцевих рад** особливості складання розрахунків до прогнозів місцевих бюджетів

стаття 75 БКУ, Методичні рекомендації № 271

Місцевий фінансовий орган: розраховує орієнтовні граничні показники видатків місцевого бюджету та надання кредитів з місцевого бюджету на середньостроковий період; визначає орієнтовний граничний сукупний обсяг публічних інвестицій

Методичні рекомендації № 271

ГРК організовують та забезпечують складання бюджетної пропозиції

(частина п'ята п.1¹ статті 22 БКУ)

Відповідальний орган з питань економічного розвитку:

- організовує отримання від ГРК пропозицій до середньострокового плану пріоритетних публічних інвестицій (СПІ) *п.1² частини п'ятої статті 22 БКУ*
- проводить робочі зустрічі/наради із ГРК за участю місцевого фінансового органу щодо узгодження пропозицій ГРК до СПІ з орієнтовним граничним сукупним обсягом публічних інвестицій на середньостроковий період;
- розробляє СПІ в межах доведеного місцевим фінансовим органом ОГСО ПІ на середньостроковий період і подає його на схвалення **Місцевої інвестиційної ради** *частина третя статті 75² БКУ*

Місцевий фінансовий орган доводить до:

Головних розпорядників коштів - ГРК:

- орієнтовні граничні показники видатків місцевого бюджету та надання кредитів з місцевого бюджету, у тому числі капітальні видатки без урахування публічних інвестицій; інструкції з підготовки бюджетних пропозицій

Відповідального структурного підрозділу місцевої державної адміністрації, відповідної місцевої ради, що забезпечує реалізацію повноважень у сфері економічного розвитку регіону (територіальної громади) – відповідального органу з питань економічного розвитку:

- орієнтовний граничний сукупний обсяг публічних інвестицій на середньостроковий період (ОГСО ПІ)

стаття 75¹ - 75² БКУ, Методичні рекомендації № 271

Місцева інвестиційна рада схвалює середньостроковий план пріоритетних публічних інвестицій *(частина третя статті 75² БКУ)*

Після схвалення **Місцевою інвестиційною радою** середньострокового плану пріоритетних публічних інвестицій **Відповідальний орган з питань економічного розвитку** доводить його до **Місцевого фінансового органу** *Методичні рекомендації № 271*

Місцевий фінансовий орган доводить до **ГРК:** обсяг публічних інвестицій на середньостроковий період з урахуванням СПІ *Методичні рекомендації № 271*

ГРК подають місцевому фінансовому органу бюджетну пропозицію з урахуванням обсягу публічних інвестицій на середньостроковий період *(Методичні рекомендації № 271)*

- Керівник фінансового органу** приймає рішення про включення бюджетних пропозицій головного розпорядника коштів до Прогнозу місцевого бюджету *частина четверта статті 75¹ БКУ;*
- Місцевий фінансовий орган:**
 - забезпечує складання Прогнозу місцевого бюджету, який включає обсяг публічних інвестицій на середньостроковий період з урахуванням середньострокового плану пріоритетних публічних інвестицій *частини перша та сьома статті 75¹ БКУ*
 - подає Прогноз та середньостроковий план пріоритетних публічних інвестицій до Ради міністрів Автономної Республіки Крим, місцевої державної адміністрації, виконавчого органу відповідної місцевої ради (виконавчого комітету) ; *частина третя статті 75² БКУ*

Рада міністрів Автономної Республіки Крим, місцеві державні адміністрації, виконавчі органи відповідних місцевих рад (виконавчі комітети) розглядають та:

- схвалюють Прогноз відповідних місцевих бюджетів *частина шоста статті 75¹ БКУ*
- затверджують Середньостроковий план пріоритетних публічних інвестицій; *частина третя статті 75² БКУ*

Прогноз місцевого бюджету є основою для складання проекту місцевого бюджету *(стаття 75¹ БКУ)*



Основи бюджетного законодавства

Ключові учасники середньострокового бюджетного планування на місцевому рівні



Склад бюджетного законодавства України

- ✓ Конституція України
- ✓ Бюджетний кодекс України
- ✓ **Бюджетна декларація**
- ✓ Закон про Державний бюджет України
- ✓ **Прогноз місцевого бюджету**
- ✓ Рішення про місцевий бюджет
- ✓ інші закони та підзаконні акти, що регулюють бюджетні відносини
- ✓ нормативно-правові акти Кабінету Міністрів України (постанови/розпорядження)
- ✓ нормативно-правові акти центральних органів виконавчої влади

Ключові учасники ССБП на стадії складання Прогнозу місцевого бюджету:



Місцевий фінансовий орган

Головні розпорядники бюджетних коштів



Відповідальний орган з питань економічного розвитку / структурний підрозділ, уповноважений на виконання функцій з управління публічними інвестиціями місцевої державної адміністрації, органу місцевого самоврядування



Рада міністрів Автономної Республіки Крим, місцеві державні адміністрації, виконавчі органи відповідних місцевих рад



Верховна Рада Автономної Республіки Крим, відповідна місцева рада



Передумови **відновлення** середньострокового бюджетного планування на місцевому рівні



✓ Меморандум з МВФ

вимагає передбачуваності бюджетної політики в середньостроковій перспективі

✓ Програма підтримки економіки «План для Ukraine Facility на 2024-2027 роки»

один з інструментів для відновлення, реконструкції та модернізації України, який може паралельно прискорити шлях України до набуття членства в Європейському Союзі

✓ Угода про грант Цільового фонду багатьох донорів з підтримки, відновлення, відбудови та реформування України

Проект «Зміцнення спроможності Уряду щодо впровадження фіскальної реформи» між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку і Міжнародною асоціацією розвитку (SURGE)

Мета – створення інституційних засад для впровадження та фінансування кліматично-орієнтованого відновлення та відбудови



Зміни до Бюджетного кодексу України

✓ Закон України від 18.09.2024 № 3979-IX

«Про внесення змін до Бюджетного кодексу України щодо відновлення середньострокового бюджетного планування на місцевому рівні та приведення окремих його положень у відповідність із законами України»

✓ Закон України від 16.01.2025 № 4225-IX

«Про внесення змін до Бюджетного кодексу України щодо актуалізації та удосконалення деяких положень»

✓ Методологічна основа в частині здійснення середньострокового бюджетного планування на рівні підзаконних нормативно-правових актів



- ✓ *Наказ Міністерства фінансів України від 23.05.2025 № 271*
«Про затвердження Методичних рекомендацій щодо організації середньострокового бюджетного планування на місцевому рівні»
- ✓ *Зміни до наказу Міністерства фінансів України від 02.06.2021 № 314*
«Про затвердження Типової форми прогнозу місцевого бюджету та Інструкції щодо його складання», затверджені наказом Міністерства фінансів України від 27.05.2025 № 281, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 12 червня 2025 року за № 902/44308
- ✓ *Зміни до наказу Міністерства фінансів України 06.10.2023 № 534*
«Про затвердження Інструкції щодо підготовки бюджетної пропозиції», затверджені наказом Міністерства фінансів України від 14.05.2025 № 251, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 29 травня 2025 року за № 834/44240



Державний рівень

Місцевий рівень

1

Методика визначення джерел і механізмів фінансового забезпечення публічних інвестиційних проєктів та програм публічних інвестицій

Наказ Міністерства фінансів України від 28.02.2025 № 131

Про затвердження Методики визначення джерел і механізмів фінансового забезпечення публічних інвестиційних проєктів та програм публічних інвестицій

є обов'язковою для використання ініціаторами проєктів або програм на етапі підготовки проєктів або програм та визначення в передінвестиційних дослідженнях (попередньому, повному техніко-економічному обґрунтуванні) орієнтовних джерел і механізмів фінансового забезпечення проєктів або програм (стаття 33¹, 75² БКУ)

✓ Методологічна основа в частині здійснення публічних інвестицій в контексті середньострокового бюджетного планування на місцевому рівні



Державний рівень

Місцевий рівень

2 ✓ Положення про Стратегічну інвестиційну раду

*Постанова Кабінету Міністрів України
від 14 травня 2024 р. № 549*

Про утворення Стратегічної інвестиційної ради

✓ Стратегічна інвестиційна рада та її склад

✓ Положення про місцеву інвестиційну раду, її склад

Положення про місцеву інвестиційну раду, її склад затверджуються Радою міністрів Автономної Республіки Крим, місцевою державною адміністрацією (виконавчим органом відповідної місцевої ради) відповідно до методичних рекомендацій, розроблених центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері економічного і соціального розвитку ([стаття 75² БКУ](#))

(Методичні рекомендації перебувають на стадії розроблення у Міністерстві економіки України)

✓ Склад місцевої інвестиційної ради

затверджуються Радою міністрів Автономної Республіки Крим, місцевою державною адміністрацією (виконавчим органом відповідної місцевої ради) відповідно до методичних рекомендацій, розроблених центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері економічного і соціального розвитку ([стаття 75² БКУ](#))

✓ Методологічна основа в частині здійснення публічних інвестицій в контексті середньострокового бюджетного планування на місцевому рівні



Державний рівень

- 3** ✓ Порядок розроблення та моніторингу реалізації середньострокового плану пріоритетних публічних інвестицій держави

*Постанова Кабінету Міністрів України
від 28 лютого 2025р. № 294*

Про затвердження Порядку розроблення та моніторингу реалізації середньострокового плану пріоритетних публічних інвестицій держави

Місцевий рівень

- ✓ Порядок розроблення та моніторингу реалізації середньострокового плану пріоритетних публічних інвестицій регіону (територіальної громади)

Порядок розроблення та моніторингу реалізації середньострокового плану пріоритетних публічних інвестицій регіону (територіальної громади) затверджується Радою міністрів Автономної Республіки Крим, місцевою державною адміністрацією (виконавчим органом відповідної місцевої ради) відповідно до методичних рекомендацій, розроблених центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері економічного і соціального розвитку (*стаття 75² БКУ*)

(Методичні рекомендації перебувають на стадії розроблення у Міністерстві економіки України)

✓ Методологічна основа в частині здійснення публічних інвестицій в контексті середньострокового бюджетного планування на місцевому рівні



Державний рівень

Місцевий рівень

4

- ✓ Порядок підготовки публічних інвестиційних проектів та програм публічних інвестицій;
- ✓ Порядок оцінки публічних інвестиційних проектів та програм публічних інвестицій;
- ✓ Порядок формування єдиного проектного портфеля публічних інвестицій держави (регіону, територіальної громади) і галузевого (секторального) проектного портфеля держави (регіону, територіальної громади)

Методичні рекомендації щодо Порядку формування єдиного проектного портфеля публічних інвестицій регіону (територіальної громади) перебувають на стадії розроблення у Міністерстві економіки України

Постанова Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2025р. № 527
Деякі питання управління публічними інвестиціями

✓ Методологічна основа в частині здійснення публічних інвестицій в контексті середньострокового бюджетного планування на місцевому рівні



Державний рівень

Місцевий рівень

5

- ✓ Положення про Міжвідомчу комісію з питань розподілу публічних інвестицій;

- ✓ Порядок розподілу коштів державного бюджету на підготовку та реалізацію публічних інвестиційних проектів та програм публічних інвестицій

*Постанова Кабінету Міністрів України
від 28 лютого 2025р. № 232*

Деякі питання розподілу публічних інвестицій

- ✓ Положення про місцеву комісію з питань розподілу публічних інвестицій та її склад

Наказ Мінфіну від 15.04.2025 № 202

Про затвердження примірною Положення про місцеву комісію з питань розподілу публічних інвестицій

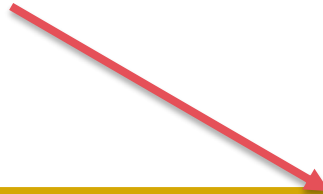
- ✓ Порядок розподілу коштів місцевого бюджету на підготовку та реалізацію публічних інвестиційних проектів та програм публічних інвестицій

Здійснюється у порядку, встановленому Радою міністрів Автономної Республіки Крим, місцевою державною адміністрацією (виконавчим органом відповідної місцевої ради) відповідно до методичних рекомендацій, розроблених Міністерством фінансів України (*частина п'ята статті 75² БКУ*).

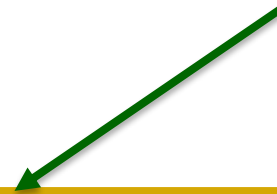
Методичні рекомендації перебувають на стадії розроблення у Міністерстві фінансів України



Державний рівень



Місцевий рівень

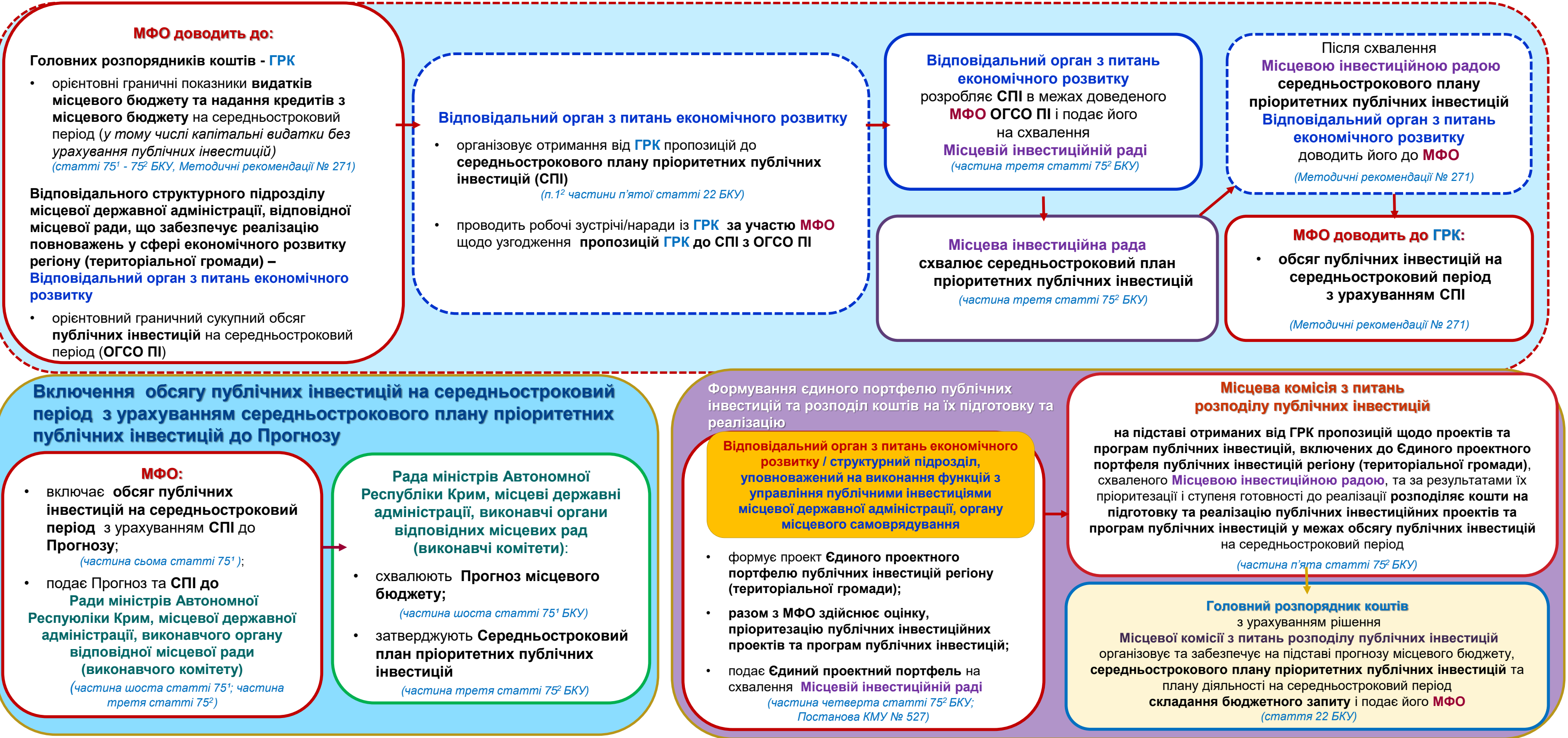


6

- ✓ **Порядок реалізації публічних інвестиційних проектів та програм публічних інвестицій на державному, регіональному та місцевому рівні**

Постанова Кабінету Міністрів України відвід 28 лютого 2025р. № 527
Деякі питання управління публічними інвестиціями

Дорожня карта реалізації публічних інвестиційних проектів та програм публічних інвестицій на регіональному та місцевому рівнях у рамках бюджетного процесу на 2026-2028 роки





Організація середньострокового бюджетного планування з урахуванням публічних інвестицій на місцевому рівні



Дії органів місцевого самоврядування:

I. На етапі складання **Прогнозу** місцевого бюджету

Місцева державна адміністрація, виконавчий орган місцевої ради (виконавчий комітет)
розробляє та затверджує:

- ✓ Положення про місцеву інвестиційну раду, її склад
- ✓ Порядок розроблення та моніторингу реалізації середньострокового плану пріоритетних публічних інвестицій регіону (територіальної громади)

відповідно до Методичних рекомендацій, розроблених центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері економічного і соціального розвитку

II. На етапі складання **Проекту рішення** про місцевий бюджет

Місцева державна адміністрація, виконавчий орган місцевої ради (виконавчий комітет)
розробляє та затверджує:

- ✓ Порядок формування єдиного проектного портфеля публічних інвестицій регіону (територіальної громади)
- ✓ Порядок розподілу коштів місцевого бюджету на підготовку та реалізацію публічних інвестиційних проектів та програм публічних інвестицій

відповідно до Методичних рекомендацій, розроблених Міністерством фінансів України

- ✓ Положення про місцеву комісію з питань розподілу публічних інвестицій та її склад

затверджено наказом Мінфіну від 15.04.2025 № 202 «Про затвердження примірного Положення про місцеву комісію з питань розподілу публічних інвестицій»

Методичні рекомендації перебувають на стадії розроблення



Алгоритм дій учасників середньострокового бюджетного планування на місцевому рівні під час складання прогнозу місцевого бюджету



Місцевий фінансовий орган *розраховує*:

- ✓ орієнтовні граничні показники видатків місцевого бюджету та надання кредитів з місцевого бюджету на середньостроковий період,
- ✓ орієнтовний граничний сукупний обсяг публічних інвестицій

частина третя статті 75¹ БКУ Методичні рекомендації № 271

Примітка: Під час підготовки публічних інвестиційних проектів та програм публічних інвестицій необхідно врахувати, що розподіл публічних інвестицій на підготовку та реалізацію нових публічних інвестиційних проектів та нових програм публічних інвестицій буде здійснюватися за умови що в межах обсягу публічних інвестицій на плановий бюджетний період не менше 70 відсотків буде спрямовано на продовження (завершення) реалізації розпочатих публічних інвестиційних проектів відповідно до планів їх реалізації та строків введення в експлуатацію основних засобів

частина п'ята статті 75² БКУ Методичні рекомендації № 271

Місцевий фінансовий орган *доводить*:

Головним розпорядникам коштів - ГРК:

- ✓ орієнтовні граничні показники видатків місцевого бюджету та надання кредитів з місцевого бюджету, у тому числі, капітальні видатки без урахування публічних інвестицій; інструкції з підготовки бюджетних пропозицій

частина четверта статті 75¹ БКУ, Методичні рекомендації № 271

ГРК (відповідальному структурному підрозділу місцевої державної адміністрації, відповідної місцевої ради, що забезпечує реалізацію повноважень у сфері економічного розвитку регіону (територіальної громади) – **відповідальному органу з питань економічного розвитку:**

- ✓ орієнтовний граничний сукупний обсяг публічних інвестицій на середньостроковий період

частина четверта статті 75¹ БКУ, Методичні рекомендації № 271

Головні розпорядники коштів

Орієнтовно до 27.07

- ✓ організовують та забезпечують складання бюджетної пропозиції з урахуванням Бюджетної декларації (прогнозу місцевого бюджету), схваленої (схваленого) у попередньому бюджетному періоді (без урахування публічних інвестицій);
- ✓ організовують та забезпечують складання пропозицій до середньострокового плану пріоритетних публічних інвестицій держави (регіону, територіальної громади) і подають їх Раді міністрів Автономної Республіки Крим, місцевій державній адміністрації, виконавчому органу місцевого самоврядування (**Відповідальному органу з питань економічного розвитку**).

частина п'ята статті 22 п.1² БКУ

Відповідальний орган з питань економічного розвитку:

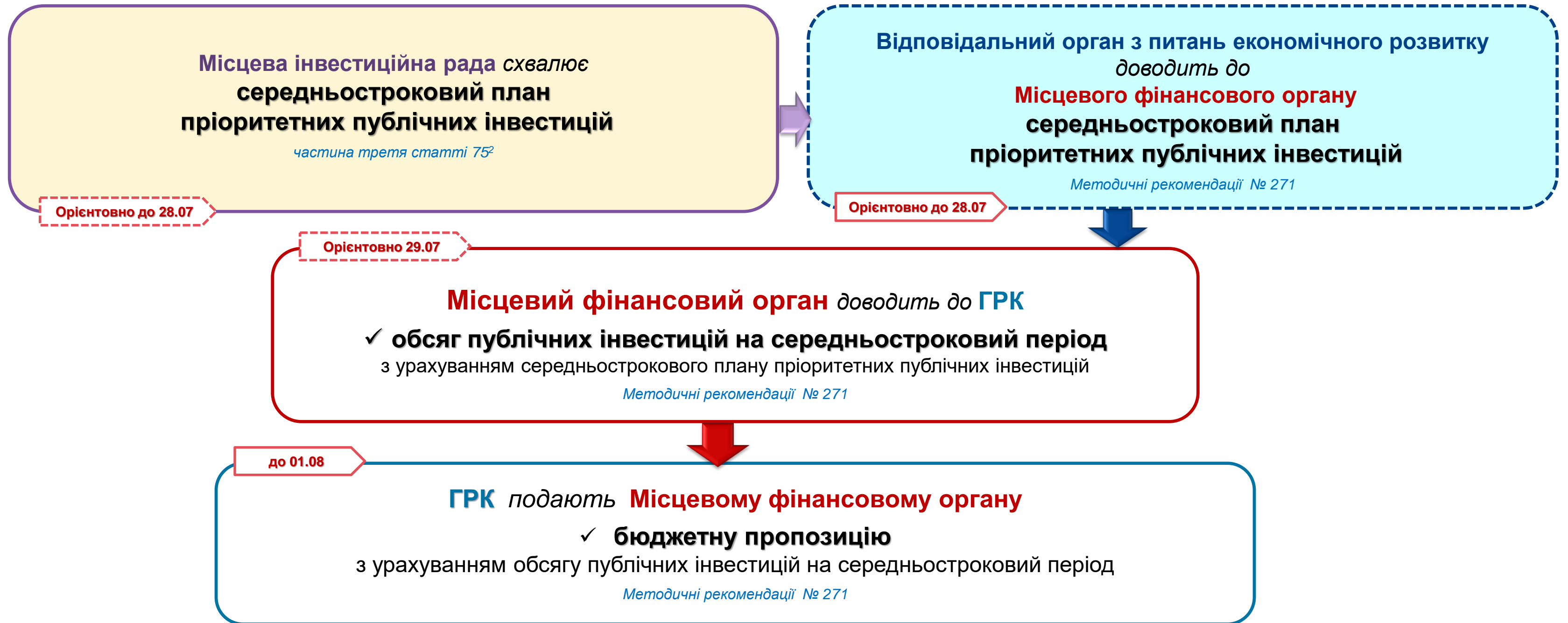
- ✓ організовує отримання від ГРК пропозицій до середньострокового плану пріоритетних публічних інвестицій;
- ✓ проводить робочі зустрічі/наради із ГРК за участю місцевого фінансового органу щодо узгодження пропозицій ГРК до середньострокового плану пріоритетних публічних інвестицій з орієнтовним граничним сукупним обсягом публічних інвестицій на середньостроковий період;
- ✓ розробляє середньостроковий план пріоритетних публічних інвестицій в межах доведеного місцевим фінансовим органом орієнтовного граничного сукупного обсягу публічних інвестицій на середньостроковий період і подає його на схвалення **Місцевій інвестиційній раді**

частина п'ята статті 22 п.1² БКУ

частина третя статті 75² БКУ



Алгоритм дій учасників середньострокового бюджетного планування на місцевому рівні під час складання прогнозу місцевого бюджету





Алгоритм дій учасників середньострокового бюджетного планування на місцевому рівні під час складання прогнозу місцевого бюджету



до 15.08

- ✓ **Керівник фінансового органу** приймає рішення про **включення бюджетних пропозицій** головного розпорядника коштів до Прогнозу місцевого бюджету

частина четверта статті 75¹ БКУ

Місцевий фінансовий орган

- ✓ забезпечує складання Прогнозу місцевого бюджету з урахуванням обсягу публічних інвестицій на середньостроковий період з урахуванням середньострокового плану пріоритетних публічних інвестицій;

частина сьома статті 75¹ БКУ

- ✓ подає Прогноз та середньостроковий план пріоритетних публічних інвестицій до місцевої державної адміністрації, виконавчого органу місцевої ради (виконавчого комітету)

частина п'ята статті 75¹ БКУ; ч.3 статті 75²

Місцевий фінансовий орган

- ✓ подає **Прогноз місцевого бюджету** до Міністерства фінансів України з використанням автоматизованої інформаційно-аналітичної системи для зведення показників місцевих бюджетів на середньостроковий період у п'ятиденний строк з дня його схвалення.

Наказ МФУ № 314; Методичні рекомендації № 271

Рада міністрів Автономної Республіки Крим, місцеві державні адміністрації, виконавчі органи відповідних місцевих рад (виконавчі комітети) розглядають та:

- ✓ **схвалюють** Прогноз відповідних місцевих бюджетів і у п'ятиденний строк подають їх разом із фінансово-економічним обґрунтуванням до Верховної Ради Автономної Республіки Крим, відповідних місцевих рад для розгляду у порядку, визначеному відповідними радами

частина шоста статті 75¹ БКУ; Методичні рекомендації № 271

- ✓ **затверджують** Середньостроковий план пріоритетних публічних інвестицій

частина шоста статті 75² БКУ

- ✓ **забезпечують** оприлюднення Прогнозу місцевого бюджету на своїх офіційних сайтах або в інший спосіб відповідно до Закону України «Про доступ до публічної інформації» - у п'ятиденний строк з дня його схвалення.

стаття 28 БКУ; Методичні рекомендації № 271

не пізніше 01.09

**Прогноз місцевого бюджету
є основою для складання
проекту місцевого бюджету**

стаття 75¹ БКУ

✓ Алгоритм дій місцевого фінансового органу під час складання прогнозу місцевого бюджету



Місцевий фінансовий орган

на етапі визначення орієнтовних граничних показників місцевого бюджету здійснює організаційні заходи щодо:



прогнозування обсягів доходів місцевого бюджету



включення до доходів місцевого бюджету міжбюджетних трансфертів з державного бюджету та з інших місцевих бюджетів



визначення обсягів фінансування місцевого бюджету та кредитування місцевого бюджету



розрахунку орієнтовних граничних показників видатків місцевого бюджету головному розпоряднику бюджетних коштів на середньостроковий період



визначення орієнтовного граничного сукупного обсягу публічних інвестицій



забезпечує складання інструкцій з підготовки бюджетних пропозицій на середньостроковий період головному розпоряднику коштів

✓ Алгоритм дій місцевого фінансового органу під час складання прогнозу місцевого бюджету



Місцевий фінансовий орган

у термін не пізніше ніж 20.07 доводить до:

Головних розпорядників бюджетних коштів:



орієнтовні граничні показники видатків місцевого бюджету та надання кредитів з місцевого бюджету (у тому числі, капітальні видатки без урахування публічних інвестицій) за формою:

«Орієнтовні граничні показники видатків місцевого бюджету та надання кредитів з місцевого бюджету головному розпоряднику бюджетних коштів на 20____–20____ роки» - додаток 1 до Інструкції щодо підготовки бюджетної пропозиції № 534 (пункт 3 розділу I);



інструкції з підготовки бюджетних пропозицій

відповідно до частини четвертої статті 75¹ Бюджетного кодексу України місцевий фінансовий орган самостійно приймає рішення щодо способу доведення зазначених інструкцій (у вигляді інструктивних листів, наказів, тощо)

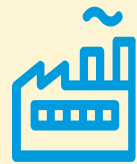
✓ Алгоритм дій **місцевого фінансового органу** під час складання прогнозу місцевого бюджету



Місцевий фінансовий орган

у термін не пізніше ніж 20.07 доводить до:

відповідального органу з питань економічного розвитку:



орієнтовний граничний сукупний обсяг публічних інвестицій на середньостроковий період за формою:

«Орієнтовний граничний сукупний обсяг публічних інвестицій на 20____–20____ роки» - додаток 6 до Інструкції щодо підготовки бюджетної пропозиції № 534 (пункт 3 розділу I)

Алгоритм дій **місцевого фінансового органу** під час складання прогнозу місцевого бюджету



Місцевому фінансовому органу

рекомендовано у термін не пізніше ніж 29.07 довести до:

Головних розпорядників бюджетних коштів:



обсяг публічних інвестицій на підготовку та реалізацію публічних інвестиційних проектів та програм публічних інвестицій на середньостроковий період з урахуванням середньострокового плану пріоритетних публічних інвестицій регіону (територіальної громади), схваленого місцевою інвестиційною радою за формою:

«Обсяг публічних інвестицій на підготовку та реалізацію публічних інвестиційних проектів та програм публічних інвестицій головному розпоряднику бюджетних коштів на 20___– 20___ роки» - додаток 7 до Інструкції щодо підготовки бюджетної пропозиції № 534 (пункт 3 розділу I);

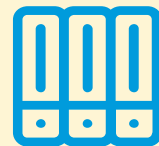


Алгоритм дій **головного розпорядника бюджетних коштів** під час складання прогнозу місцевого бюджету



Головні розпорядники бюджетних коштів

у термін не пізніше ніж 01.08 організовують та забезпечують:



формування бюджетних програм з урахуванням плану діяльності головного розпорядника бюджетних коштів на середньостроковий період та середньострокового плану пріоритетних публічних інвестицій регіону (територіальної громади);



складання пропозицій до середньострокового плану пріоритетних публічних інвестицій держави (регіону, територіальної громади) і подання їх **відповідальному органу з питань економічного розвитку.**



Алгоритм дій **головного розпорядника бюджетних коштів** під час складання Прогнозу місцевого бюджету



Головні розпорядники бюджетних коштів

у термін не пізніше ніж 01.08 організовують та забезпечують:



складання бюджетної пропозиції з урахуванням обсягу публічних інвестицій на середньостроковий період послідовно за формами:

«Бюджетна пропозиція місцевого бюджету на 20__–20__ роки загальна (Форма БП-1)» - додаток 2 до Інструкції щодо підготовки бюджетної пропозиції № 534 (пункт 3 розділу I);

«Бюджетна пропозиція на 20__–20__ роки індивідуальна (Форма БП-2)» - додаток 3 до Інструкції щодо підготовки бюджетної пропозиції № 534 (пункт 3 розділу I);

«Бюджетна пропозиція на 20__–20__ роки додаткова (Форма БП-3)» - додаток 4 до Інструкції щодо підготовки бюджетної пропозиції № 534 (пункт 3 розділу I);

«Обсяг публічних інвестицій на середньостроковий період з урахуванням середньострокового плану пріоритетних публічних інвестицій регіону (територіальної громади) на 20__–20__ роки» - додаток 8 до Інструкції щодо підготовки бюджетної пропозиції (пункт 3 розділу I).

Форма БП-2 заповнюється на підставі показників Форми БП-1 і лише після заповнення зазначених форм та за потреби заповнюється Форма БП-3. Додаток 6 заповнюється на суму обсягу публічних інвестицій на середньостроковий період з урахуванням середньострокового плану пріоритетних публічних інвестицій регіону (територіальної громади).



подання бюджетної пропозиції місцевому фінансовому органу



Джерела інформації для заповнення форм бюджетної пропозиції



Джерелами інформації для заповнення форм бюджетної пропозиції є:

- ✓ Державна стратегія регіонального розвитку України, регіональна стратегія розвитку, стратегія розвитку територіальних громад, план заходів з Державної стратегії регіонального розвитку України, плани заходів з регіональних стратегій розвитку, реалізації стратегій розвитку територіальних громад, плани відновлення та розвитку регіонів відповідно, галузеві стратегії, у тому числі у сфері гендерної рівності та кліматичної політики;
- ✓ програми соціально-економічного та культурного розвитку відповідних адміністративно-територіальних одиниць;
- ✓ цільові програми з інших питань місцевого самоврядування;
- ✓ місцеві / регіональні програми розвитку;
- ✓ середньострокові плани пріоритетних публічних інвестицій регіонів (територіальних громад);
- ✓ середньостроковий план пріоритетних публічних інвестицій держави;
- ✓ річний звіт про виконання місцевого бюджету за попередній бюджетний період;
- ✓ інформація про досягнення цілей державної, регіональної та місцевої політик з показниками досягнення цілей за результатами попереднього бюджетного періоду;
- ✓ звіти про виконання паспортів бюджетних програм за попередній бюджетний період;



Джерела інформації для заповнення форм бюджетної пропозиції



Джерелами інформації для заповнення форм бюджетної пропозиції є:

- ✓ розпис місцевого бюджету на поточний бюджетний період (з урахуванням усіх внесених змін станом на 01 липня року, що передує плановому);
- ✓ паспорти бюджетних програм на поточний бюджетний період;
- ✓ прогноз місцевого бюджету, схвалений у попередньому бюджетному періоді;
- ✓ план діяльності головного розпорядника на середньостроковий період (включаючи заходи щодо підготовки та реалізації публічних інвестиційних проектів та програм публічних інвестицій);
- ✓ прогнозні макропоказники економічного і соціального розвитку України;
- ✓ основні прогнозні показники економічного і соціального розвитку відповідної адміністративно-територіальної одиниці;
- ✓ Бюджетна декларація;
- ✓ особливості складання розрахунків до прогнозів місцевих бюджетів, доведених Міністерством фінансів України;
- ✓ інструкції з підготовки бюджетних пропозицій фіноргану;
- ✓ інша інформація, визначена фінорганом.



Аналіз поданих бюджетних пропозицій та прийняття рішення про їх включення до прогнозу місцевого бюджету



1. Місцевий фінансовий орган

- ✓ здійснює аналіз поданих головними розпорядниками коштів бюджетних пропозицій на відповідність доведеним орієнтовним граничним показникам і вимогам Інструкції щодо підготовки бюджетної пропозиції та доведених інструкцій місцевого фінансового органу;
- ✓ вживає заходи з усунення розбіжностей (проведення погоджувальних нарад, консультацій, робочих зустрічей) з головними розпорядниками бюджетних коштів стосовно показників, що містяться у бюджетних пропозиціях.

2. Керівник фінансового органу

- ✓ приймає рішення про включення бюджетних пропозицій головних розпорядників бюджетних коштів до прогнозу місцевого бюджету.



Аналіз поданих бюджетних пропозицій та прийняття рішення про їх включення до прогнозу місцевого бюджету



Місцевий фінансовий орган

- ✓ У разі передбачення у бюджетних пропозиціях, поданих головними розпорядниками, надання міжбюджетних трансфертів іншим місцевим бюджетам фінорган у триденний строк з дня отримання таких бюджетних пропозицій повинен надіслати обсяги таких міжбюджетних трансфертів на середньостроковий період іншим фінорганам за формою:

«Показники міжбюджетних трансфертів (іншим місцевим бюджетам), які передбачаються в прогнозі місцевого бюджету, на 20____-20____ роки» - додаток 5 до Інструкції щодо підготовки бюджетної пропозиції

№ 534 (пункт 3 розділу I) *для врахування ними під час складання прогнозу місцевого бюджету:*



Додаткові можливості органів місцевого самоврядування в частині фінансового забезпечення публічних інвестиційних проектів та програм публічних інвестицій



Верховна Рада Автономної Республіки Крим, обласні, міські, селищні та сільські ради мають право здійснювати місцеві запозичення

Місцеві запозичення здійснюються з метою фінансування бюджету розвитку відповідного бюджету і використовуються для:

- ✓ *підготовки та реалізації публічних інвестиційних проектів та програм публічних інвестицій, які спрямовані на створення, приріст чи оновлення стратегічних об'єктів довготривалого користування або об'єктів, що забезпечують виконання завдань Верховної Ради Автономної Республіки Крим, міських, селищних, сільських рад, обласних рад, спрямованих на задоволення інтересів населення Автономної Республіки Крим, територіальних громад, а також спільних інтересів територіальних громад областей*
- ✓ *відновлення та реконструкції об'єктів спільної власності територіальних громад або державної власності, що перебувають в управлінні обласних рад, обласних державних адміністрацій, будівництва, реконструкції, капітального ремонту автомобільних доріг загального користування державного, місцевого значення*
- ✓ *виконання боргових зобов'язань з повернення отриманих і непогашених кредитів (позик), що виникли внаслідок здійснення місцевих запозичень у попередні періоди, з метою ефективного управління місцевим боргом*

частина перша статті 74 БКУ

У період дії воєнного стану місцеві запозичення від міжнародних фінансових організацій можуть спрямовуватися на поточні видатки місцевих бюджетів та надання фінансової підтримки комунальним підприємствам для погашення ними кредитів, залучених у міжнародних фінансових організаціях у попередні періоди під місцеві гарантії

пункт 22⁶ розділу VI Прикінцевих та перехідних положень БКУ



Додаткові можливості органів місцевого самоврядування в частині фінансового забезпечення публічних інвестиційних проектів та програм публічних інвестицій



Верховна Рада Автономної Республіки Крим, обласні, міські, селищні та сільські ради мають право надавати місцеві гарантії

Місцеві гарантії можуть надаватися для забезпечення повного або часткового виконання боргових зобов'язань суб'єктів господарювання, що належать до комунального сектору економіки та здійснюють на відповідній території:

- ✓ реалізацію публічних інвестиційних проектів;
 - ✓ повернення отриманих і непогашених кредитів (позик), виконання боргових зобов'язань за якими забезпечено місцевими гарантіями в попередніх періодах, з метою ефективного управління гарантованим Автономною Республікою Крим, міською, селищною чи сільською територіальною громадою боргом
- частина друга статті 17 БКУ*

Протягом строку дії договору про місцеву гарантію обласні, міські, селищні чи сільські ради передбачають у рішенні про місцевий бюджет **кошти на виконання гарантійних зобов'язань**:

у розмірі 100% суми платежів згідно договору – під час настання гарантійного випадку; 50% - в інших випадках

частина п'ятнадцята статті 17 БКУ

Ключові аспекти в частині загального обсягу місцевого та гарантованого боргу та видатків місцевого бюджету на обслуговування місцевого боргу:

- ✓ **загальний обсяг місцевого та гарантованого боргу на кінець бюджетного періоду** не може перевищувати 200% середньорічного обсягу доходів загального фонду місцевого бюджету за три попередні бюджетні періоди без урахування ПДФО та міжбюджетних трансфертів *частина третя статті 18 БКУ*
- ✓ **видатки місцевого бюджету на обслуговування місцевого боргу** не можуть перевищувати 10% видатків загального фонду бюджету *частина шоста статті 74 БКУ*



Організаційні засади формування показників з метою здійснення місцевих запозичень та надання місцевих гарантій на середньостроковий період



Місцевий фінансовий орган здійснює:

- ✓ **прогнозування показників, пов'язаних із залученням додаткових ресурсів до місцевого бюджету, на середньостроковий період** з урахуванням регіональних стратегій/стратегій розвитку територіальних громад та потреби в додаткових фінансових ресурсах з метою реалізації публічних інвестиційних проєктів / програм публічних інвестицій;
- ✓ **оцінку боргової стійкості місцевого бюджету, яка передбачає аналіз:**
 - динаміки боргу та його співвідношення із граничним обсягом боргу, який визначається у відповідності до частини третьої статті 18 Бюджетного кодексу України в попередньому, в поточному та в середньостроковому періодах;
 - середньорічних витрат з погашення, обслуговування місцевого боргу та обсягу коштів на виконання гарантійних зобов'язань в зазначених періодах;
 - фінансової спроможності обласного бюджету, бюджету територіальної громади забезпечувати своєчасно та в повному обсязі виконання боргових та гарантійних зобов'язань в перспективі; зокрема, здійснюється аналіз доходів місцевого бюджету, напруженості структури видатків бюджету, забезпеченості видатків на оплату праці та енергоносіїв в поточному та середньостроковому періодах тощо.

Результатом оцінки боргової стійкості є:

- ✓ визначення щорічного боргового навантаження на місцевий бюджет,
- ✓ забезпечення дотримання оптимального співвідношення витрат за зобов'язаннями та ресурсного їх забезпечення у місцевому бюджеті,
- ✓ передбачення джерел для своєчасного виконання боргових та гарантійних зобов'язань місцевої ради.



Методологічна основа в частині здійснення місцевих запозичень та надання місцевих гарантій на рівні підзаконних нормативно-правових актів



- ✓ **постанови Кабінету Міністрів України від 16.02.2011 № 110 «Про затвердження Порядку здійснення місцевих запозичень» та від 14.05.2012 № 541 «Про затвердження Порядку надання місцевих гарантій»**
- ✓ **накази Міністерства фінансів України від 02.04.2024 № 171 «Про затвердження форми розрахунків під час здійснення місцевих запозичень» та від 02.04.2024 № 172 «Про затвердження форм розрахунків під час надання місцевих гарантій»**
- ✓ **наказ Міністерства фінансів України від 16.05.2024 № 239 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо організації здійснення місцевих запозичень, надання місцевих гарантій, управління місцевим боргом та гарантованим Автономною Республікою Крим, обласною радою, міською селищною чи сільською територіальною громадою боргом»**