

**Методика и порядок планирования бюджетных ассигнований
районного бюджета на 2023год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

I. Общие положения

1. Методика и порядок планирования бюджетных ассигнований на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее именуется – Методика) разработана в соответствии со статьей 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 19 Решения Собрания депутатов Увельского муниципального района от 05.07.2018 г. № 33 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Увельском муниципальном районе Челябинской области в новой редакции» и определяет правила планирования бюджетных ассигнований районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период (далее - бюджетные ассигнования).

2. Бюджетные ассигнования группируются в соответствии с видами бюджетных ассигнований согласно статье 69 Бюджетного кодекса Российской Федерации и рассчитываются с учетом положений статей 69.1, 70, 74.1, 78, 78.1, 79, 80 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Методы планирования подразделяются на:

3.1 нормативный метод расчета бюджетного ассигнования – расчет объема бюджетного ассигнования на основе нормативов, утвержденных в соответствующих нормативных правовых актах;

3.2 учетный метод (индексация) расчета бюджетных ассигнований – расчет объема бюджетных ассигнований осуществляется путем индексации на прогнозируемый среднегодовой индекс потребительских цен, а также расчет бюджетных ассигнований на оплату коммунальных услуг путем индексации на рост тарифов на оплату коммунальных услуг объема бюджетных ассигнований текущего года;

3.3 плановый метод расчета бюджетного ассигнования – установление объема бюджетного ассигнования в соответствии с показателями, указанными в нормативном правовом акте (муниципальной программе, договоре) администрации района или главного распорядителя бюджетных средств;

3.4 иные методы расчета бюджетного ассигнования – расчет объема бюджетного ассигнования методом, отличным от нормативного метода, учетного метода и планового метода.

4. Планирование бюджетных ассигнований осуществляется отдельно по действующим и принимаемым расходным обязательствам.

Планирование бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг физическим и юридическим лицам осуществляется с учетом

муниципального задания на очередной финансовый год и плановый период, а также его выполнения в отчетном и текущем финансовом году.

Муниципальное задание формируется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и нормативными правовыми актами Увельского муниципального района.

5. В качестве «базовых» объемов бюджетных ассигнований местного бюджета принимаются бюджетные ассигнования утвержденные Решением Собрании депутатов района «О бюджете Увельского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» с изменениями, состав и объем которых обусловлены решениями, иными нормативными правовыми актами, договорами (соглашениями), заключенными от имени Увельского муниципального района не планируемыми к изменению в 2023 году, к признанию утратившими силу либо к изменению с увеличением объема бюджетных ассигнований, предусмотренного на исполнение соответствующих обязательств.

Правовыми основаниями возникновения принимаемых расходных обязательств, на исполнение которых планируется направить бюджетные ассигнования, являются решения Собрании депутатов района, нормативные правовые акты администрации района, договоры (соглашения), заключенные от имени Увельского муниципального района, предлагаемые (планируемые) к принятию в 2023 году.

Бюджетные ассигнования текущего года уменьшаются на суммы расходов:

производимых в текущем году в соответствии с разовыми решениями о финансировании из районного бюджета;

планируемых к сокращению по результатам проведения мероприятий по их оптимизации;

на реализацию нормативных правовых актов, срок действия которых завершается в текущем финансовом году;

за счёт субвенций из федерального и областного бюджета на реализацию государственных полномочий Российской Федерации и субъекта Российской Федерации, а также субсидий, выделенных из федерального и областного бюджета дополнительно к объему бюджетных ассигнований текущего года;

выделенных в текущем году на софинансирование областных средств, которые не подтверждены к предоставлению в 2023 году.

II. Методика и порядок планирования бюджетных ассигнований на исполнение действующих и отдельных принимаемых расходных обязательств района

6. Объем бюджетных ассигнований на финансирование действующих обязательств, рассчитанный в соответствии с настоящей Методикой не может превышать предельного объема бюджетных ассигнований, доведенного Финансовым управлением администрации Увельского муниципального района (далее именуется – финансовое управление района) до главных распорядителей бюджетных средств.

Планирование бюджетных ассигнований на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов на исполнение действующих обязательств в соответствии с настоящей Методикой допускается только в том случае, если существует действующий нормативный правовой акт, соглашение, договор, устанавливающий расходное обязательство.

7. Главные распорядители бюджетных средств, в рамках бюджетных полномочий (ст.158 Бюджетного кодекса РФ) осуществляют планирование соответствующих расходов бюджета, составляют обоснование бюджетных ассигнований, обеспечивают результативность, адресность и целевой характер использования бюджетных средств.

8. В целях финансового обеспечения расходных обязательств, возникающих при выполнении государственных полномочий Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, переданных для осуществления органам местного самоуправления в установленном порядке, формирование субвенций из областного фонда компенсаций осуществляется главными распорядителями бюджетных средств в соответствии с методиками, утвержденными соответствующими областными законами (или их проектами).

9. Объем бюджетных ассигнований на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ) рассчитывается нормативным методом на основе нормативных затрат, определяемых в соответствии с Методическими рекомендациями по расчету нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений, а также ведомственными актами, устанавливающими отраслевой порядок расчета соответствующих нормативных затрат.

10. При расчете объема ассигнований по статье «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» (далее по тексту – объем ассигнований) на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов применяются условия оплаты, установленные действующими нормативно - правовыми актами на основе бюджетных ассигнований текущего года.

Объем ассигнований работников органов местного самоуправления и муниципальных учреждений определяется с учетом увеличения минимального размера оплаты труда с 1 января 2023 года до 18 678,30 рублей (с учетом уральского коэф.) и начислений на выплаты по оплате труда в размере 30,2%.

10.1 Сфера «Общегосударственные вопросы»

Объем ассигнований работников аппарата управления по категории муниципальные служащие и выборные должности предусмотрен на 2023 год в пределах установленного норматива формирования расходов бюджета Увельского муниципального района на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих.

10.2 Сфера «Культура, кинематография»

При расчете объема ассигнований работников учреждений культуры и работников учреждений дополнительного образования детей учитывается действующий порядок выполнения индикативных показателей по оплате труда работников.

В расчет объема ассигнований работников муниципальных учреждений культуры, относящихся к категории «основной персонал» принимается средний индикативный показатель размера заработной платы в объеме 38 060,84 рублей. Кроме того, между муниципальным районом и бюджетами сельских поселений заключены соглашения, направленные на сохранение действующего порядка повышения оплаты труда работников учреждений культуры Увельского муниципального района путем достижения показателя средней заработной платы работников учреждений культуры.

Для расчета объема ассигнований на 2023 год применяются исходные данные, утвержденные Постановлением администрации Увельского муниципального района от 07.09.2022г. № 1162.

При расчете объема ассигнований использован корректирующий коэффициент. Данный показатель применен от статистической отчетности формы №ЗП-культура на 01.09.2022 г. «Сведения о численности и оплате труда работников сферы культуры по категориям персонала» и рассчитывается по формуле:

$$K_k = \frac{ЗП_k}{ОП} \quad \text{где,}$$

K_k - корректирующий коэффициент,

$ЗП_k$ - данные статистической отчетности формы № ЗП-культура,

$ОП$ – штатная численность основного персонала

В случае если муниципальное учреждение вновь созданное, то корректирующий коэффициент не применяется.

Расчет объема ассигнований работников муниципальных учреждений культуры и дополнительного образования, относящихся к основному персоналу и принятых на условиях внешнего совмещения, произведен исходя из минимального размера оплаты труда.

При расчете объема ассигнований работникам учреждений культуры по собственным полномочиям учтена выплата библиотечным работникам лечебного пособия и ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет ранее предоставляемая из областного бюджета в виде субсидии.

В течении финансового года возможен пересмотр (перерасчет) объемов ассигнований работников муниципальных учреждений по результатам отчетов (формы №ЗП-культура «Сведения о численности и оплате труда работников сферы культуры по категориям персонала») и утвержденных исходных данных для расчета объема ассигнований по статье «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» .

10.3 Дополнительное образование

Расчет объема ассигнований административно-управленческого персонала и педагогов учреждений дополнительного образования основан на применении ожидаемого исполнения в текущем году индикативного показателя размера заработной платы работников сферы «Образование» в объеме 37 368,10 рублей с учетом корректирующего коэффициента.

10.4 Сфера «Образование»

При расчете объема ассигнований работникам общеобразовательных и дошкольных учреждений учтена выплата за ночное время, выходные и праздничные дни.

Кроме того, учтена выплата «доплата за вредность» в размере 4% от должностного оклада.

10.5 Сфера «Физическая культура и спорт»

Для расчета объема ассигнований на 2023 год применяются исходные данные, утвержденные Постановлением администрации Увельского муниципального района от 21.10.2022г. № 1351.

Начиная с 2022 года в рамках подпрограммы «Земский тренер» Государственной программы Челябинской области «Развитие физической культуры и спорта в Челябинской области» Увельскому муниципальному району выделена финансовая помощь в форме Субсидии. Субсидия предоставляется в целях софинансирования расходов местных бюджетов на доведение средней заработной платы инструкторов по спорту и тренеров, работающих в сельской местности, от показателя установленного в порядке предоставления Субсидии.

Расчет объема ассигнований произведен в соответствии с Положением об оплате труда работников сферы физической культуры и спорта Увельского муниципального района.

11. Расходы на оплату коммунальных услуг на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов формируются с учетом следующих показателей:

- фактическое потребление топливно-энергетических ресурсов (далее ТЭР), отраженное в годовой бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный период, предшествующий текущему году;
- динамика задолженности по ТЭР на начало и конец предыдущего года;
- дополнительные объемы лимитов потребления ТЭР, утвержденные Распоряжением администрации Увельского муниципального района на текущий год;
- дополнительные объемы лимитов потребления ТЭР, утвержденные Распоряжением администрации Увельского муниципального района на планируемый год, в том числе лимиты потребления ТЭР по вновь зарегистрированным объектам недвижимого имущества;
- динамика роста регулируемых тарифов по отдельным ресурсоснабжающим организациям в текущем году;
- индекс роста тарифов на планируемый год (период) на энергоресурсы, представленный Государственным комитетом «Единый тарифный орган (далее –ЕТО) Челябинской области»;
- нерегулируемые тарифы на планируемый год (период) для отдельных ресурсоснабжающих организаций, представленные Управлением жилищно-коммунального хозяйства (УЖКХ) (приказ УЖКХ).

Прогнозные индексы роста тарифов на энергоресурсы на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов для учреждений, финансируемых из бюджетов муниципальных образований, представлены Государственным комитетом ЕТО Челябинской области.

Рост тарифов в электроэнергетике, в сферах газо-, тепло-, водо-снабжения и водоотведения составляют 4% на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

12. Бюджетные ассигнования на уплату налога на имущество и транспортный налог рассчитываются иным методом в соответствии с налоговым законодательством путем умножения налоговой базы на ставку налога с учетом установленных сроков уплаты.

13. Планирование бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, а также иные бюджетные ассигнования на обеспечение бесперебойного функционирования муниципальных учреждений, органов местного самоуправления и их структурных подразделений предусмотрено на уровне 2022 года.

14. Бюджетные ассигнования на исполнение публичных обязательств перед физическим лицом в денежной форме, полномочия по исполнению которых переданы в установленном порядке муниципальным бюджетным и (или) автономным учреждениям, рассчитываются в соответствии с действующими нормативными правовыми актами Увельского муниципального района, с учетом установленного в указанных нормативных актах порядка индексации соответствующих выплат. Информация о планируемых объемах бюджетных ассигнований на исполнение публичных обязательств, подлежащих передаче данным учреждениям, представляется главными распорядителями средств районного бюджета в финансовое управление района по форме согласно приложению 1 к настоящей Методике в составе пояснительной записки.

15. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, проведение мероприятий и иные цели, определяется иным методом и включается в состав принимаемых расходных обязательств района, распределяемых на межведомственной бюджетной комиссии с учетом их предполагаемой эффективности.

16. Объем бюджетных ассигнований на предоставление субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг рассчитываются плановым методом в соответствии с нормативными правовыми актами Увельского муниципального района, соглашениями.

17. Объем бюджетных ассигнований на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений определяется с учетом положений пунктов 6 -16 Методики.

Распределение межбюджетных трансфертов должно быть представлено с приложением методик (проектов методик) распределения, нормативных правовых актов, утверждающих такие методики.

18. Объем бюджетных ассигнований на исполнение судебных актов по искам к Увельскому муниципальному району рассчитывается иным методом с учетом прогнозируемого объема расходов на указанные цели.

19. Объем бюджетных ассигнований на исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств, рассчитанный в соответствии с пунктами 6-18 настоящей Методики может быть скорректирован с учетом намечаемых мероприятий по изменению бюджетной сети, изменения структуры расходов и функций главных распорядителей бюджетных средств, а также предполагаемых изменений нормативных правовых актов.

III. Составление пояснительной записки в части, касающейся бюджетных ассигнований главного распорядителя средств районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

21. Пояснительная записка к проекту бюджета составляется главными распорядителями с разграничением расходов на реализацию муниципальных программ и непрограммных направлений расходов. В пояснительной записке к проекту районного бюджета необходимо отразить по каждой муниципальной программе и непрограммному направлению расходов:

- цели и задачи, которые предусматривается выполнить в рамках исполнения бюджетных ассигнований деятельности главного распорядителя средств районного бюджета;

- отраслевые особенности и факторы, оказывающие влияние на планирование бюджетных ассигнований в каждом из периодов.

При этом описываются специфические для главного распорядителя средств районного бюджета направления, определяющие состав и объемы бюджетных ассигнований на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (с выделением расходов на заработную плату, обеспечение деятельности и т.д.).

В целях формирования аналитического распределения бюджетных ассигнований районного бюджета по муниципальным программам в составе пояснительной записки главным распорядителем средств районного бюджета представляется распределение бюджетных ассигнований в разрезе соответствующих программ по форме согласно приложению 2 к настоящей Методике. Главными распорядителями бюджетных средств предоставляется информация о планируемых объемах по бюджету развития по установленной форме (приложение 3) по блокам, с указанием направления расходов в рамках муниципальных программ и (или) непрограммных направлений деятельности. Общий объем пояснительной записки по ГРБС должен составлять от 2 до 3 страниц.

Макет пояснительной записки ГРБС к проекту районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлен в приложении 4 к настоящей Методике.

22. Пояснительная записка представляется в отдел бюджетной политики финансового управления района на бумажном и электронном носителе (текстовая часть в формате Word, шрифт Times New Roman 14, Приложения - в

формате Excel), объемные показатели приводятся в тыс.рублей с одним знаком после запятой.

Заместитель Главы района по финансам
и экономике, начальник финансового
управления администрации Увельского
муниципального района



А.В. Кузьмичева

Распределение расходов районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов
по муниципальным программам

_____ (наименование главного распорядителя бюджетных средств)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Оценка исполнения 2022 год	Проектировки районного бюджета (тыс. рублей)		
			2023 год	2024 год	2025 год
	ВСЕГО по муниципальным программам				
	в том числе:				
1	Муниципальные программы 1 (в т.ч. проекты)				
2	Муниципальные программы 2 (в т.ч. проекты)				
3	и т.д.				

Руководитель _____
(подпись)

_____ (ФИО)

Исполнитель: ФИО, телефон

Распределение расходов районного бюджета на 2023 год и на
 плановый период 2024 и 2025 годов по блокам

Приложение 3
 к Методике и порядку планирования
 бюджетных ассигнований районного бюджета

(наименование главного распорядителя бюджетных средств)

№ п/п	Наименование направления расхода в рамках муниципальных программ	Наименование муниципальных программ	Бюджет 2022 года (превысший)	Предложения 2023 года	(тыс. рублей)	
					2024	2025
Блок 1. "СОФИНАНСИРОВАНИЕ К ОБЛАСТНЫМ И ФЕДЕРАЛЬНЫМ СРЕДСТВАМ"						
ИТОГО по блоку 1						
1						
2						
3						
итд.						
Блок 2. "МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕТЫ ПО ПЕРЕДАВАЕМЫМ ПОЛНОМОЧИЯМ"						
ИТОГО по блоку 2						
1						
2						
3						
итд.						
Блок 3. "СТРОИТЕЛЬСТВО, АРХИТЕКТУРА, ГРАДДОКУМЕНТАЦИЯ, СОДЕРЖАНИЕ ДОРОГ"						
ИТОГО по блоку 3						
1						
2						
3						
итд.						
Блок 4. "ОБРАЗОВАНИЕ"						
ИТОГО по блоку 4						
1						
2						
3						
итд.						
Блок 5. "СОЦИАЛЬНАЯ СФЕРА"						
ИТОГО по блоку 5						
1						
2						
3						
итд.						
Блок 6. "НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА, СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО И ТРАНСПОРТ"						
ИТОГО по блоку 6						
1						
2						
3						
итд.						
Блок 7. "УПРАВЛЕНИЕ ИМУЩЕСТВОМ"						
ИТОГО по блоку 7						
1						
2						
3						
итд.						
Блок 8. "КУЛЬТУРА"						
ИТОГО по блоку 8						
1						
2						
3						
итд.						
Блок 9. "СПОРТ"						
ИТОГО по блоку 9						
1						
2						
3						
итд.						
Блок 10. "УПРАВЛЕНИЕ"						
ИТОГО по блоку 10						
1						
2						
3						
итд.						
Блок 11. "ВОПРОСЫ МЕСТНОГО ЗНАЧЕНИЯ СЕЛЬСКИХ ПОСЕЛЕНИЙ"						
ИТОГО по блоку 11						
1						
2						
3						
итд.						

Руководитель _____
 (подпись) (ФИО)

Исполнитель ФИО, телефон

Приложение 4
к Методике и порядку
планирования бюджетных
ассигнований районного бюджета

Макет пояснительной записки ГРБС к проекту районного бюджета
на 20__ год и плановый период 20__ и 20__ годов

ГРБС (указать наименование органа исполнительной власти) осуществляет координацию и контроль деятельности находящихся в его ведении (при наличии указать муниципальные учреждения).

Бюджетные ассигнования, предусмотренные ГРБС в проекте районного бюджета на 20__ год и на плановый период 20__ и 20__ годов, в целом позволят обеспечить (перечислить основные цели и задачи ГРБС, соответствующие обозначенным в докладе о результатах и основных направлениях деятельности на 20__ – 20__ годы).

ГРБС на основании (указать нормативные правовые акты) осуществляет функции по (перечислить основные функции).

ГРБС осуществляет исполнение бюджета в соответствии с расходными обязательствами (перечислить расходных обязательств), за счет бюджетных ассигнований районного бюджета, предусматриваемых на 20__-20__ годы (указать).

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренные ГРБС в проекте районного бюджета отражены в разрезе муниципальных программ и представлены в таблице:

Наименование	Объем бюджетных ассигнований предыдущего отчетного периода 20__ год* (тыс. рублей)	20__ год		плановый период			
		очередной финансовый год		20__ год (проект 2-ого года)		20__ год (проект 3-его года)	
		Объем бюджетных ассигнований 20__ год тыс. руб.	% к предыдущему у отчетному периоду 20__ году	тыс. руб.	% к 20__ году очередному финансовом у году	тыс. руб.	% к 20__ году ко 2-ому году
ВСЕГО							
в том числе:							
Муниципальная программа 1							
в том числе:							
подпрограмма 1							
подпрограмма 2							
.....							
Муниципальная программа 2							
в том числе:							
подпрограмма 1							
подпрограмма 2							
.....							
Непрограммные расходы							

* в соответствии с первоначально утвержденным решением о бюджете

В пояснительной записки к проекту районного бюджета необходимо отразить по каждой муниципальной программе и в разрезе подпрограмм, а также по непрограммным направлениям расходов:

-цели и задачи, которые предусматривается выполнить в рамках исполнения бюджетных ассигнований деятельности главного распорядителя средств районного бюджета;

-перечень мероприятий, отражающих суть расходов;

-отраслевые особенности и факторы, оказывающие влияние на планирование бюджетных ассигнований в каждом из периодов;

-специфику направления, определяющие состав и объемы бюджетных ассигнований на 20__ год и на плановый период 20__ и 20__ годов (с выделением расходов на заработную плату, обеспечение деятельности и т.д.).

Руководитель (заместитель)
главного распорядителя
средств районного бюджета

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.