

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

29.08.2022

№ 123

Об утверждении Положения
о порядке и методике планирования
бюджетных ассигнований бюджета
Калининского внутригородского района
Челябинского городского округа
с внутригородским делением на
очередной финансовый 2023 год и
на плановый период 2024-2025 годов

Во исполнение статьи 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в Калининском районе города Челябинска, утвержденного решением Совета депутатов Калининского района города Челябинска от 11.11.2015 № 18/1

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить Положение о порядке и методике планирования бюджетных ассигнований бюджета Калининского внутригородского района Челябинского городского округа с внутригородским делением (далее – бюджет района) на очередной финансовый 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов (далее – Положение) согласно приложению к настоящему постановлению.

2. Главным распорядителям средств бюджета района:

1) осуществить планирование бюджетных ассигнований на очередной финансовый 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов (далее – 2023-2025 годы) в соответствии с Положением;

2) представить материалы по планированию бюджетных ассигнований бюджета района на 2023-2025 годы в сроки, установленные постановлением Администрации Калининского района города Челябинска от 07.06.2022 № 78 «Об утверждении графика разработки проекта бюджета Калининского внутригородского района Челябинского городского округа с внутригородским делением на очередной финансовый 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов».

3. Признать утратившим силу постановление Администрации Калининского района города Челябинска от 09.08.2021 № 79 «Об утверждении Положения о порядке и методике планирования бюджетных ассигнований бюджета Калининского внутригородского района Челябинского городского округа с внутригородским делением на очередной финансовый 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов».

4. Организационному отделу Администрации района (Мелентьев А.А.) разместить настоящее постановление на официальном сайте Администрации района в сети Интернет.

5. Контроль исполнения настоящего постановления оставляю за собой.

Глава Калининского района

С.В. Колесник

к постановлению
Администрации района
от 29.08.2022 № 123

Положение
о порядке и методике планирования бюджетных ассигнований
бюджета Калининского внутригородского района Челябинского городского
округа с внутригородским делением на очередной финансовый 2023 год
и на плановый период 2024-2025 годов

I. Общие положения

1. Настоящее Положение устанавливает порядок и методику планирования бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности в процессе составления проекта бюджета Калининского внутригородского района Челябинского городского округа с внутригородским делением на очередной финансовый год и плановый период (далее – бюджет района) на исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств.

II. Порядок планирования бюджетных ассигнований бюджета района

2. Планирование бюджетных ассигнований осуществляется исходя из необходимости обеспечения первоочередных расходов: выплату заработной платы с начислениями работникам органов местного самоуправления и казенных учреждений, финансируемых из бюджета района, а также расходов, связанных с функционированием систем жизнеобеспечения населения Калининского района города Челябинска и исполнения принятых долговых обязательств Калининского района города Челябинска.

3. При проектировании предельных объемов бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств бюджета района (далее – главные распорядители средств) Администрация Калининского района города Челябинска рассчитывает предельные базовые бюджетные ассигнования бюджета района, под которыми понимаются бюджетные ассигнования бюджета района, объем которых рассчитан по единой методике, предусматривающей корректировку утвержденным решением о бюджете района на текущий финансовый год и плановый период (далее – планируемый период) бюджетных ассигнований бюджета района на планируемый период с учетом изменений параметров прогноза социально-экономического развития Калининского района города Челябинска, принятых в текущем финансовом году изменений в решение о бюджете, внесенных в текущем финансовом году изменений в сводную бюджетную роспись и других факторов, установленных в течение текущего финансового года.

4. Для целей настоящего Порядка, при формировании проекта бюджета района на период 2023-2025 годов:

1) 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, 78, 78.1, Бюджетного кодекса Российской Федерации;

2) под дополнительными бюджетными ассигнованиями понимаются бюджетные ассигнования бюджета района, объем которых рассчитан как разница между общим объемом расходов бюджета района без учета условно-утверждаемых расходов и общим объемом базовых бюджетных ассигнований в соответствующем финансовом году;

3) под перечнем бюджетных ассигнований понимается формируемый главным распорядителем средств на основе фрагмента реестра расходных обязательств главного распорядителя средств перечень наименований бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств, по которым возможно приведение непосредственного и (или) конечного результата использования бюджетных ассигнований;

4) под непосредственным результатом использования бюджетных ассигнований (непосредственным результатом деятельности главного распорядителя средств) понимается количественная характеристика оказанных для третьей стороны муниципальных услуг, выполненных муниципальных функций в процессе осуществления деятельности главного распорядителя средств, обусловленная объемом и структурой предусмотренных главному распорядителю средств бюджетных ассигнований;

5) под конечным результатом деятельности главного распорядителя средств понимается целевое состояние (изменение состояния) уровня и качества жизни населения, социальной сферы, экономики, степени реализации других общественно значимых интересов и потребностей в сфере ведения главного распорядителя средств, вызванное достижением непосредственных результатов деятельности соответствующего главного распорядителя средств;

6) под нормативным методом расчета бюджетных ассигнований понимается расчет объема бюджетных ассигнований на основе нормативов, утвержденных в соответствующих нормативных правовых актах;

7) под методом индексации расчета бюджетных ассигнований понимается расчет объема бюджетных ассигнований путем индексации на уровень инфляции объема бюджетных ассигнований текущего финансового года;

8) под плановым методом расчета бюджетных ассигнований понимается установление объема бюджетного ассигнования в соответствии с показателями, указанными в нормативном правовом акте (муниципальной программе, договоре, условиях займа) главного распорядителя средств;

9) под иным методом расчета бюджетных ассигнований понимается расчет объема бюджетного ассигнования методом, отличным от нормативного метода, метода индексации и планового метода;

10) под очередным финансовым годом подразумевается год, следующий за текущим финансовым годом, плановый период – два финансовых года, следующие за очередным финансовым годом.

5. Планирование бюджетных ассигнований осуществляется в соответствии с расходными обязательствами муниципального образования отдельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих и принимаемых обязательств.

В состав бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств (далее – бюджет действующих обязательств) включаются бюджетные ассигнования

по перечню расходных обязательств муниципального образования, обусловленных действующими нормативными правовыми актами, договорами (соглашениями), за исключением норм, действие которых истекает, приостановлено или предлагается (планируется) к приостановлению, признанию утратившими силу в очередном финансовом году и (или) плановом периоде (далее – период бюджетного планирования). При этом объем бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств рассчитывается с учетом индексации, если это предусмотрено данными нормативными правовыми актами.

В состав бюджетных ассигнований на исполнение принимаемых обязательств (далее – бюджет принимаемых обязательств) включаются:

1) бюджетные ассигнования в объеме их увеличения по перечню расходных обязательств муниципального образования, обусловленных действующими нормативными правовыми актами, договорами (соглашениями), в связи с предлагаемым (планируемым) внесением в них изменений в части норм, устанавливающих ставки (условия) оплаты труда (денежного содержания, денежного вознаграждения), численность работников бюджетной сферы (муниципальных служащих, техперсонала), размер социальных выплат населению, категории лиц, имеющих право на социальные выплаты, объем средств на реализацию утвержденных программ, и иных норм, определяющих объем бюджетных ассигнований на их исполнение (далее – бюджетные ассигнования на увеличение действующих расходных обязательств);

2) бюджетные ассигнования по перечню расходных обязательств муниципального образования, возникающих в связи с вступлением в силу в период бюджетного планирования, предлагаемых (планируемых) к принятию нормативных правовых актов, договоров (соглашений) (далее – бюджетные ассигнования на исполнение новых расходных обязательств).

Для включения в бюджет района действующих и принимаемых обязательств, проводится расчет объемов и обоснование бюджетных ассигнований с приведением непосредственных и конечных результатов их использования путем подготовки плана и показателей деятельности главного распорядителя средств на планируемый период.

6. Прогноз бюджетных ассигнований по расходам бюджета района на очередной финансовый год и на плановый период (далее - прогноз расходов) составляется на основании:

1) ожидаемых доходов и сальдо поступлений из источников финансирования дефицита бюджета, рассчитывается общий объем ожидаемых расходов бюджета района, в условиях действующего налогового и бюджетного законодательства, а также с учетом его ожидаемых изменений;

2) данных реестра расходных обязательств, определяющих объем действующих и принимаемых обязательств;

3) изменений структуры расходов государственных полномочий на основании государственных нормативных правовых актов;

4) проектов муниципальных программ;

5) проектов бюджетных смет на финансовое обеспечение деятельности органов местного самоуправления и муниципальных казенных учреждений;

- 6) проектов планов-графиков закупок товаров, работ, услуг муниципальных учреждений;
- 7) прогноза ожидаемого потребления тепловой, электрической энергии, водоснабжения и водоотведения в натуральных показателях и стоимостном выражении;
- 8) объемов ресурсов для формирования принимаемых обязательств согласно принятым муниципальным правовым актам.

III. Полномочия главных распорядителей средств бюджета района при планировании бюджетных ассигнований

7. Планирование бюджетных ассигнований бюджета района на 2023-2025 годы осуществляется в сроки, установленные постановлением Администрации Калининского района города Челябинска от 07.06.2022 № 78 «Об утверждении графика разработки проекта бюджета Калининского внутригородского района Челябинского городского округа с внутригородским делением на очередной финансовый 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов».

8. Общий размер предельных объемов бюджетных ассигнований на планируемый период определяется Администрацией Калининского района города Челябинска, исходя из прогноза налоговых и неналоговых доходов бюджета района, источников финансирования дефицита (профицита) бюджета района, определяемого с учетом выполнения принятых обязательств, приоритетных направлений социально-экономического развития Калининского района города Челябинска на соответствующие периоды.

9. Доведенный общий размер предельных объемов бюджетных ассигнований на планируемый период распределяется главными распорядителями средств района по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

10. Для планирования бюджетных ассигнований главные распорядители представляют в отдел финансов Администрации Калининского района города Челябинска (далее – отдел финансов) обоснования бюджетных ассигнований, которые включают:

- 1) фрагменты реестров расходных обязательств главных распорядителей средств, сформированные в соответствии с Порядком ведения реестров расходных обязательств;
- 2) распределение предельных объемов бюджетных ассигнований на исполнение действующих и принимаемых обязательств по кодам классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год и на плановый период по форме согласно приложению к настоящему Положению;
- 3) пояснительную записку по действующим и принимаемым расходным обязательствам в соответствии с методическими рекомендациями по планированию бюджетных ассигнований бюджета района на очередной финансовый год и на плановый период;
- 4) проекты планов-графиков закупок товаров, работ, услуг муниципальных учреждений;
- 5) паспорта (проекты паспортов, проекты изменений в паспорта) муниципальных программ, предусмотренных к финансированию на очередной финансовый год и на плановый период;
- 6) предложения по уточнению перечня и кодов целевых статей расходов бюджета района на очередной финансовый год и на плановый период;

7) предложения о проведении структурных и организационных мероприятий по отрасли;

8) иные материалы (информации, расчеты, формы), характеризующие особенности формирования проекта бюджета по дополнительному запросу отдела финансов.

11. Представленные главными распорядителями средств предложения по распределению предельных объемов бюджетных ассигнований, на исполнение действующих и принимаемых обязательств на период бюджетного планирования, по итогам заседания межведомственной комиссии, должны соответствовать доведенным отделом финансов предельным объемам бюджетных ассигнований до соответствующих главных распорядителей средств.

В случае наличия разногласий по распределению предельных объемов бюджетных ассигнований и (или) необходимости их изменений главные распорядители средств направляют обращение в адрес Главы Калининского района города Челябинска.

Данные обращения и другие несогласованные вопросы по рассмотрению предельных объемов бюджетных ассигнований рассматриваются Межведомственной бюджетной комиссией Администрации Калининского района города Челябинска.

По решению (рекомендации) Межведомственной бюджетной комиссии объемы бюджетных ассигнований на исполнение действующих и принимаемых обязательств предоставляются в отдел финансов с учетом уточненных (скорректированных) предельных объемов бюджетных ассигнований.

IV. Методика планирования бюджетных ассигнований бюджета района

12. При распределении объемов финансирования по бюджетной классификации Российской Федерации следует руководствоваться приказами Министерства финансов России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» и от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления». При этом необходимо обеспечить сопоставимость расходов отчетного, текущего и планового периодов по бюджетной классификации во исполнение статьи 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

13. За базу для формирования объемов бюджетных ассигнований на 2023 год принимаются бюджетные назначения сметы расходов района на 2022 год, утвержденные решением Совета депутатов Калининского района города Челябинска от 10.02.2022 № 31/1 «О бюджете Калининского внутригородского района Челябинского городского округа с внутригородским делением на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов» и бюджетные назначения сметы расходов района на 2022 год, утвержденные постановлением от 11.02.2022 № 24 «Об утверждении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств по доходам и расходам на январь-февраль 2022 года в период временного управления бюджетом и кассового плана по доходам и расходам на февраль 2022 года бюджета Калининского внутригородского района Челябинского городского округа с внутригородским делением», без учета расходов, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет целевых средств вышестоящих бюджетов.

Финансирование муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности на 2023-2025 годы планируется на уровне уточненного бюджета на 2022 год, с учетом расходов на 2022 год в период временного управления бюджетом.

По обязательствам, исполнение которых осуществляется не с начала текущего года, объем финансирования в планируемом периоде приводится в соответствии к годовому объему.

14. Объем бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств не может превышать планируемый объем доходов бюджета района с учетом сальдо источников финансирования дефицита бюджета района. В случае невыполнения данного соотношения, действующие обязательства подлежат сокращению.

Бюджетные ассигнования на исполнение принимаемых обязательств включаются в бюджет района при условии обеспечения доходами и поступлениями из источников финансирования дефицита бюджета в полном объеме бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств.

15. Объемы бюджетных ассигнований казенных учреждений по соответствующим экономическим статьям расходов рассчитываются следующим образом:

1) на оплату труда в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательством Челябинской области, муниципальными правовыми актами Калининского района города Челябинска;

2) на начисления на выплаты по оплате труда в соответствии с действующим законодательством и с учетом сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами в размере 30,2 процента;

3) на командировочные и иные выплаты в соответствии с трудовыми договорами (служебными контрактами, контрактами) в соответствии с законодательством Российской Федерации, на очередной финансовый год и плановый период планируются без применения индексации;

4) на оплату коммунальных услуг, исходя из годовых объемов потребления коммунальных услуг (с учетом требований Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении, и о повышении энергетической эффективности, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в части ежегодного снижения объемов потребляемых ресурсов на 3 процента) в размере ожидаемого объема потребления тепловой, электрической энергии, газа, водоснабжения и водоотведения, доведенные отделом экономики, торговли и обеспечения муниципальных закупок Администрации Калининского района города Челябинска;

5) на оплату услуг связи, услуг по содержанию имущества, приобретение ГСМ, исходя из годовых объемов потребления услуг и услуг по содержанию имущества, финансируемых из бюджета района, по действующим на момент формирования тарифам с применением доведенных показателей инфляции на соответствующий период;

6) на увеличение стоимости материальных запасов, увеличение стоимости основных средств (по статье КОСГУ 310), прочие услуги и расходы без применения индексации;

7) на уплату налогов и сборов в соответствии с действующим законодательством (возможными изменениями) с учетом соответствующих сроков уплаты.

16. В целях планирования бюджетных ассигнований бюджета на 2023-2025 годы используются базовые коэффициенты, доведенные Министерством экономического развития Челябинской области:

	2023 год	2024 год	2025 год
Показатель инфляции	109,0	104,6	104,0

17. Объемы бюджетных ассигнований на реализацию утвержденных (планируемых к утверждению) муниципальных программ, рассчитываются плановым методом и указываются согласно соответствующим нормативным правовым актам (проектам нормативных правовых актов), либо методом индексации или иным методом с представлением предложений по изменению в периоде бюджетного планирования объемов финансирования, предусмотренных действующими нормативными правовыми актами.

18. Объемы бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств по погашению и обслуживанию муниципального долга муниципального образования рассчитываются плановым методом в соответствии с правовыми актами муниципального образования, договорами и соглашениями, определяющими условия привлечения, обращения и погашения муниципальных долговых обязательств муниципального образования, предлагаемыми (планируемыми) к принятию или изменению в текущем финансовом году, в очередном финансовом году или в плановом периоде.

19. Общий объем бюджетных ассигнований на погашение, и обслуживание муниципального долга муниципального образования представляет собой сумму приходящихся на соответствующий финансовый год платежей по погашению и обслуживанию долга по всем долговым обязательствам.

20. Объемы бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств по возможному исполнению муниципальных гарантий муниципального образования рассчитываются плановым методом в соответствии с правовыми актами муниципального образования, договорами, определяющими условия предоставления муниципальных гарантий муниципального образования и исполнения обязательств гаранта по муниципальным гарантиям муниципального образования, предлагаемыми (планируемыми) к принятию или изменению в текущем финансовом году, в очередном финансовом году или в плановом периоде:

1) бюджетные ассигнования на возможное исполнение муниципальных гарантий муниципального образования планируются в объеме максимально возможных платежей гаранта в соответствующем финансовом году как по гарантиям с правом регрессного требования гаранта к принципалу;

2) общий объем бюджетных ассигнований на возможное исполнение муниципальных гарантий муниципального образования представляет собой сумму

приходящихся на соответствующий финансовый год платежей по всем муниципальным гарантиям;

3) по регрессным гарантиям одновременно с планированием объемов ассигнований на возможное исполнение гарантий в таком же объеме планируются объемы возврата средств принципалами в местный бюджет (с учетом сроков их возврата в порядке регресса).

21. При осуществлении планирования бюджетных ассигнований на предстоящий плановый период в первую очередь обеспечиваются действующие расходные обязательства в соответствии с целями и ожидаемыми результатами бюджетной политики муниципального образования.

22. Если в качестве источников финансирования дефицита местного бюджета планируется привлечение средств муниципальных займов, осуществляемых путем выпуска муниципальных ценных бумаг, и (или) привлечение кредитов, то при расчете и планировании объема привлечения заимствований учитываются возникающие в связи с этим расходные обязательства по погашению и обслуживанию соответствующих долговых обязательств в очередном финансовом году и плановом периоде. В целях оценки возможного объема привлечения, погашения и обслуживания долговых обязательств муниципального образования в рамках бюджетного планирования осуществляется расчет долговой емкости местного бюджета, а также прогноз показателей муниципального долга муниципального образования.

V. Отраслевые особенности планирования бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств

23. Планирование расходов на содержание аппарата управления органов местного самоуправления:

1) органы местного самоуправления осуществляют планирование бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение их деятельности с учетом мероприятий по оптимизации, исходя из штатной численности аппарата по штатным расписаниям с учетом изменений по состоянию на 01.09.2022 года, в соответствии с решениями Совета депутатов Калининского района города Челябинска от 16.12.2015 № 20/3 «Об утверждении Порядка установления размеров и условий оплаты труда выборных должностных лиц и лиц, замещающих должности муниципальной службы Калининского района», от 25.02.2015 N 7/3 «Об утверждении Положения об оплате труда работников, занятых обслуживанием органов местного самоуправления Калининского района города Челябинска», постановлением Председателя Совета депутатов Калининского района города Челябинска от 21.07.2022 № 2 «Об оплате труда работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности Совета депутатов Калининского района города Челябинска», постановлением Администрации Калининского района от 26.02.2015 № 2 «Об оплате труда работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности Администрации Калининского района города Челябинска», распоряжением Администрации Калининского района от 01.06.2017 № 72 «Об оплате труда работников, занятых обслуживанием Администрации Калининского района города Челябинска» (с изменениями и дополнениями), производят формирование по фонду оплаты труда и материальным затратам в соответствии с решением Совета депутатов Калининского

района города Челябинска от 27.05.2015 № 11/2 «О формировании расходных обязательств по фонду оплаты труда и содержанию органов местного самоуправления Калининского района города Челябинска», общими правилами определения требований к закупаемым органами местного самоуправления отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативными затратами на обеспечение функций органов местного самоуправления в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

2) расходы на оплату коммунальных услуг планируются исходя из площади, предоставляемой органам местного самоуправления для размещения и обеспечения их деятельности, договоров на оплату предоставляемых услуг сторонними организациями, установленных лимитов потребления тепла, водоснабжения и энергоснабжения.

3) при определении расходов по оплате арендной платы за пользование имуществом учитываются: количество арендуемых зданий и сооружений, площади данных помещений, ставки арендной платы в соответствии с заключенными договорами.

4) иные расходы на содержание органов местного самоуправления планируются на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов без индексации, на уровне базовых показателей 2022 года.

В случае отклонения объема расходов, определенного в соответствии с данной методикой от фактической потребности по оценке органов местного самоуправления главным распорядителем бюджетных средств, представляется пояснительная записка с обоснованием причин отклонения.

24. Планирование расходов в сферах образования, культуры, физической культуры, спорта и туризма.

При формировании предельных объемов бюджетных ассигнований предусмотреть средства на организацию и проведение мероприятий по молодежной политике, патриотическому воспитанию граждан, культуре, массовому спорту.

25. Планирование расходов в области благоустройства территории района.

Необходимо планировать выполнение работ по зимней уборке, санитарному и текущему содержанию территории района, содержанию объектов озеленения, общественных территорий.

26. Планирование расходов в области других общегосударственных вопросов.

Необходимо планировать расходы на уровне базовых показателей 2022 года или по фактической потребности.

Заместитель Главы
Калининского района

И.Г. Матвеева

Приложение

к Положению о порядке и методике планирования бюджетных ассигнований бюджета Калининского внутригородского района Челябинского городского округа с внутригородским делением на очередной финансовый 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов

Распределение предельных объемов бюджетных ассигнований на 2023-2025 годы

по _____

(наименование главного распорядителя средств бюджета района)

(рублей)

Код бюджетной классификации расходов					Дополнительные коды		Всего на очередной финансовый 2023 год			Всего на плановый 2024 год			Всего на плановый 2025 год		
ГРБС	ФКР	КЦСР	КВР	КОСГУ	ДопЭК	ДопКР	БДО*	БПО**	Всего	БДО*	БПО**	Всего	БДО*	БПО**	Всего
Всего															

Примечание:

Показатели отражать в рублях

* - Бюджет действующих обязательств;

** - Бюджет принимаемых обязательств.