



ВОЛОГОДСКАЯ ОБЛАСТЬ
ГОРОД ЧЕРЕПОВЕЦ
МЭРИЯ
ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

26.06.2017 № 8

Об утверждении порядка
и методики планирования
бюджетных ассигнований
городского бюджета

В соответствии со статьей 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в городе Череповце, утвержденным решением Череповецкой городской Думы от 24.06.2008 № 78, Положением о финансовом управлении мэрии города Череповца, утвержденным решением Череповецкой городской Думы от 03.05.2017 № 80, предусматривающим изменение вида организационно распорядительного документа:

1. Утвердить прилагаемый порядок и методику планирования бюджетных ассигнований городского бюджета.

2. Установить, что главные распорядители бюджетных средств и органы мэрии, осуществляющие функции и полномочия учредителей муниципальных бюджетных и автономных учреждений, созданных на базе имущества, находящегося в муниципальной собственности города Череповца, представляют в финансовое управление мэрии документы, предусмотренные настоящим порядком в электронном виде и на бумажном носителе.

3. Главным распорядителям бюджетных средств:

3.1. Организовать работу по составлению проекта городского бюджета в соответствии с данным порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований городского бюджета с учетом мер, принимаемых (намеченных) по оптимизации расходов, достижения их эффективности и результативности.

3.2. Обеспечить правильность и достоверность данных, представленных для составления проекта городского бюджета.

3.3. Осуществить контроль за организацией процесса по составлению проекта городского бюджета получателями средств городского бюджета и подведомственными бюджетными и автономными учреждениями.

Заместитель мэра города,
начальник финансового управления мэрии

А.В. Гуркина

Порядок и методика планирования бюджетных ассигнований городского бюджета

1. Порядок планирования бюджетных ассигнований городского бюджета (далее – Порядок) на очередной финансовый год и плановый период разработаны в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и определяет правила планирования бюджетных ассигнований городского бюджета на очередной финансовый год и плановый период (далее – бюджетные ассигнования). Порядок включает методику планирования бюджетных ассигнований, которая также утверждена в приложении 1 к порядку и методике планирования бюджетных ассигнований городского бюджета.

2. Планирование бюджетных ассигнований осуществляется исходя из необходимости обеспечения первоочередных расходов: публичных нормативных обязательств города (с учетом нормативных правовых актов, действующих на момент формирования городского бюджета), выплату заработной платы с начислениями работникам органов городского самоуправления и казенных учреждений, финансируемых из городского бюджета, финансового обеспечения выполнения муниципального задания по оказанию муниципальных услуг (выполнению работ) бюджетными и автономными учреждениями города, а также расходов, связанных с проведением мероприятий (работ) и функционированием систем жизнеобеспечения населения города, исполнения принятых долговых обязательств города.

Формирование проектов муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг и выполнение работ на очередной финансовый год и плановый период осуществляется в соответствии с утвержденными ведомственными перечнями принятыми согласно базовым (отраслевым) перечням государственных и муниципальных услуг и работ.

В случае внесения изменений в базовые (отраслевые) перечни государственных и муниципальных услуг и работ в 2017 году, и необходимости изменения ведомственных перечней с 2018 года, их согласование с финансовым управлением мэрии осуществляется до сдачи прогнозных расчетов потребностей в бюджетных ассигнованиях, учитывающих данные изменения. При этом учесть, что если по результатам определения степени потребности в муниципальных услугах (работах) на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов установлено отсутствие необходимости в предоставлении отдельных муниципальных услуг (работ), то главные распорядители бюджетных средств (далее – ГРБС) утверждают локальным актом услуги (работы) не используемые при формировании муниципального задания.

3. Бюджетные ассигнования группируются в соответствии с видами бюджетных ассигнований, установленных бюджетной классификацией Российской Федерации.

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

Планирование бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) учреждениями осуществляется с учетом муниципального за-

дания на очередной финансовый год и плановый период, а также его выполнения в отчетном финансовом году и ожидаемом исполнении в текущем финансовом году.

4. Методика планирования бюджетных ассигнований отражена в приложении 1 к настоящему Порядку и осуществляется следующими методами:

4.1. Нормативный метод расчета бюджетных ассигнований: расчет объема бюджетного ассигнования на основе нормативов, утвержденных соответствующим муниципальным правовым актом, локальным актом ГРБС.

4.2. Метод индексации расчета бюджетных ассигнований: расчет объема бюджетного ассигнования на оплату коммунальных услуг путем индексации на рост тарифов на оплату коммунальных услуг объема бюджетного ассигнования текущего финансового года.

4.3. Плановый метод расчета бюджетных ассигнований: установление объема бюджетного ассигнования в соответствии с показателями, указанными в муниципальном правовом акте (муниципальной программе города, ведомственной целевой программе, договоре, условиях займа и т.д.).

4.4. Иной метод расчета бюджетных ассигнований: расчет объема бюджетного ассигнования методом, отличным от нормативного метода, метода индексации и планового метода.

5. Основные показатели для планирования бюджетных ассигнований:

проекты муниципальных заданий с информацией о выполнении муниципальных заданий в отчетном году, проведенном анализе оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ) муниципальными учреждениями, их потребности на очередной финансовый год и плановый период, оценки качества их предоставления;

проекты планов финансово-хозяйственной деятельности на очередной финансовый год и плановый период с информацией по обоснованности плановых показателей, включая план поступления от платных услуг;

муниципальные правовые акты (договоры, соглашения), подтверждающие возникновение расходных обязательств на выполнение мероприятий (работ), публичных обязательств города, функционирование систем жизнеобеспечения населения города;

муниципальные программы города и согласованные проекты муниципальных программ города;

прогноз межбюджетных отношений на очередной финансовый год и плановый период (с выделением сумм по годам).

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

в соответствии с порядками расчета субсидий на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) с учетом объема планируемых выплат, источником финансового обеспечения которых являются поступления от оказания услуг (выполнения работ), относящихся в соответствии с уставом учреждения к его основным видам деятельности, оказание (выполнение) которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе;

в соответствии с Порядком конкурсного распределения принимаемых расходных обязательств города Череповца согласно эффективности планируемых мероприятий, утвержденным постановлением мэрии города от 29.04.2013 № 1860, с отражением приоритетности направления по принимаемым обязательствам;

на основании данных реестра расходных обязательств в целях определения

объема действующих и принимаемых обязательств;

исходя из ожидаемых доходов и сальдо поступлений из источников финансирования дефицита бюджета в целях определения общего объема ожидаемых расходов городского бюджета, в условиях действующего налогового и бюджетного законодательства, а также с учетом его ожидаемых изменений;

исходя из проектов муниципальных заданий и планов финансово-хозяйственной деятельности, имеющих у ГРБС, в целях определения объема субсидий на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ);

исходя из бюджетной сметы на финансовое обеспечение деятельности органов городского самоуправления и муниципальных казенных учреждений;

исходя из планируемых (прогнозных) организационных изменений структуры организации и/или реорганизации учреждений.

7. В целях планирования бюджетных ассигнований ГРБС представляет в финансовое управление мэрии материалы по формам согласно приложениям к настоящему Порядку:

а) прогноз расходов городского бюджета по действующим расходным обязательствам на содержание органов городского самоуправления и муниципальных казенных учреждений (приложение 2);

б) прогноз расходов городского бюджета по действующим расходным обязательствам на реализацию мероприятий, услуг (работ), не включенных в муниципальное задание и субсидии на иные цели, и не отнесенных к публичным обязательствам (приложение 3);

в) прогноз расходов городского бюджета на выполнение публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме (приложение 4);

г) прогноз расходов городского бюджета по действующим расходным обязательствам на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетным и автономным учреждениям в соответствии с утвержденным ведомственным перечнем муниципальных услуг и работ (приложение 5), с приложением:

- утвержденных порядков расчета субсидий по оказанию (выполнению) муниципальных услуг (работ);

- сведений об имуществе бюджетного и автономного учреждения, передаваемом в аренду сторонним организациям и расходах на его содержание, не включенных в расчет объема субсидии на выполнение муниципального задания;

- информации по составлению проектов муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), включая формирование проектов муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) по муниципальным казенным учреждениям (с последующим его утверждением), потребности и оценке качества предоставления муниципальных услуг (выполнения работ), а также проектов муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);

- сведений о расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания (приложение 6);

- исходных данных для расчета затрат на коммунальные услуги в составе базового норматива затрат на общехозяйственные нужды на оказание муниципальной услуги и затрат на содержание неиспользуемого для выполнения муниципального задания имущества (приложение 7);

- свод плановых поступлений от оказания платных услуг в разрезе муници-

пальных услуг (работ) с отражением направления расходования средств по подстатьям кодов операций сектора государственного управления;

д) сведения об имуществе муниципальных бюджетных или автономных учреждений, неиспользуемом для выполнения муниципального задания, и расходах на его содержание в части затрат на коммунальные услуги. При этом данная особенность учитывается в таблицах 1, 3 приложения 7 путем добавления новой графы, отражающей расчетную потребность (потребность) по неиспользуемому имуществу учреждений для выполнения муниципального задания;

е) информации по обоснованности плановых показателей плана финансово-хозяйственной деятельности (представление коммерческих предложений при осуществлении закупки материальных запасов, расшифровка фонда оплаты труда, нормы расходования утвержденные в учреждениях по материальным запасам и т.д.), а также проекты планов финансово-хозяйственной деятельности;

Проекты муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и планов финансово-хозяйственной деятельности ГРБС имеют право направить в финансовое управление мэрии посредством электронной почты без последующего подтверждения на бумажном носителе.

ж) прогноз расходов городского бюджета по осуществлению бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в форме капитальных вложений и капитальных ремонтов объектов муниципальной собственности города (приложение 8);

з) прогноз расходов городского бюджета по осуществлению бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в форме капитальных вложений (приложение 9);

и) прогноз расходов по организации капитальных ремонтов объектов муниципальной собственности города (приложение 10);

к) предложения по определению объемов бюджетных ассигнований по принимаемым расходным обязательствам (приложение 11) в целях определения общего объема бюджетных ассигнований по принимаемым расходным обязательствам;

л) проекты планов закупок, сформированные по учреждениям на очередной финансовый год и плановый период в соответствии с порядком, утвержденным отдельным муниципальным правовым актом и с учетом требований к отдельным видам товаров, работ, услуг и нормативных затрат. Проекты планов закупок ГРБС имеет право направлять в финансовое управление мэрии посредством электронной почты без последующего подтверждения на бумажном носителе;

м) к приложениям настоящего Порядка представляется пояснительная записка, которая должна содержать:

обоснование изменений объемных и количественных показателей, причины снижения (увеличения);

методы планирования бюджетных ассигнований и определения нормативных затрат;

обоснование изменений сети учреждений, штатной численности и другие организационные изменения;

предложения по оптимизации бюджетных расходов и оценке эффективности расходных обязательств;

предложения о проведении структурных и организационных мероприятий по отрасли;

информацию по оценке качества предоставления муниципальных услуг (выполняемых работ), оказываемых муниципальными учреждениями и контроль (мо-

нитинг) исполнения муниципального задания;

информацию по объемам, дополнительных средств необходимых на реализацию Указов Президента РФ, в части повышения заработной платы отдельным категориям работников с приложением расчета и проводимые для этого внутренние оптимизационные мероприятия в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики. А также, информацию по изменениям объема фонда оплаты труда и средней заработной платы работников муниципальных учреждений с учетом планируемых мероприятий по осуществлению перевода обслуживающего персонала (уборщики помещений, дворники и др. категории работников прочего персонала) в специализированную организацию;

иную информацию, характеризующую особенности формирования проекта бюджета по потребностям.

Расчет расходов по субсидиям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидиям на иные цели, содержанию казенных учреждений и органов городского самоуправления представить в разрезе направлений затрат с приложением подробных расшифровок, включая фонд оплаты труда по категориям должностей и отражением источников его формирования.

Следует учесть необходимость проведения оптимизационных мероприятий, объединения учреждений, подразделений и отделов, сокращения административно-управленческого персонала.

8. При расчете размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания необходимо учесть изменения ведомственного перечня услуг (работ).

Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных учреждению учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельные участки (за исключением имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование), затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения.

Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания (R) рассчитывается по формуле:

$$R = \sum_i N_i \times V_i + \sum_w N_w \times V_w - \sum_{i:w} P_{i:w} \times V_i + N^{UH} + N^{CI}, \text{ где:}$$

N_i - нормативные затраты на оказание i-ой муниципальной услуги, включенной в ведомственный перечень;

V_i - объем i-ой муниципальной услуги, установленной муниципальным заданием;

- нормативные затраты на выполнение w-ой работы, включенной в ведомственный перечень;

V_w - объем w-ой работы, установленной муниципальным заданием.

При отсутствии единицы объема работы в ведомственном перечне и муниципальном задании его фиксированное значение принимается равным "1";

- среднее значение размера платы (цены, тарифа) за оказание i-ой и/или w-ой

муниципальной услуги/работы, установленного в муниципальном задании;

- затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения;

$N^{СИ}$ - затраты на содержание имущества учреждения, неиспользуемого для оказания муниципальных услуг (выполнения работ) (далее - неиспользуемое для выполнения муниципального задания имущество).

Нормативные затраты на оказание муниципальной услуги рассчитываются учредителем на единицу показателя объема оказания услуги, установленного в муниципальном задании, на основе применения к базовому нормативу затрат на оказание муниципальной услуги корректирующих коэффициентов, с соблюдением общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг, определенных федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативному правовому регулированию в установленных сферах деятельности (далее - Общие требования).

Базовый норматив затрат на оказание муниципальной услуги состоит из:

базового норматива затрат, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги;

базового норматива затрат на общехозяйственные нужды на оказание муниципальной услуги.

Базовый норматив затрат рассчитывается в соответствии с утвержденным учредителем Порядком расчета нормативных затрат на оказание муниципальной услуги, разработанного с соблюдением Общих требований.

Значение базового норматива затрат на оказание муниципальной услуги утверждается и при необходимости уточняется учредителем, общей суммой, в том числе в разрезе:

непосредственно суммы затрат на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, связанных с оказанием муниципальной услуги;

суммы затрат на коммунальные услуги и содержание недвижимого имущества, необходимого для выполнения муниципального задания на оказание муниципальной услуги.

Корректирующие коэффициенты, применяемые при расчете нормативных затрат на оказание муниципальной услуги, состоят из территориального корректирующего коэффициента и отраслевого корректирующего коэффициента.

Отраслевой корректирующий коэффициент учитывает показатели отраслевой специфики и определяется в соответствии с Общими требованиями.

Отраслевой корректирующий коэффициент рассчитывается исходя из соответствующих показателей, отражающих отраслевую специфику муниципальной услуги (содержание, условия (формы) оказания муниципальной услуги), установленных в базовом (отраслевом) перечне государственных и муниципальных услуг и работ. В случае отсутствия в Общих требованиях значения отраслевого корректирующего коэффициента, то значение коэффициента принимается равным «1».

В территориальный корректирующий коэффициент включаются: территориальный корректирующий коэффициент на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда и территориальный корректирующий коэффициент на коммунальные услуги и на содержание недвижимого имущества.

Значение территориального корректирующего коэффициента утверждается учредителем, с учетом условий, обусловленных территориальными особенностями

и составом имущественного комплекса, необходимого для выполнения муниципального задания, и рассчитывается в соответствии с Общими требованиями.

Нормативные затраты на выполнение работ определяются при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания в порядке, установленном учредителем, а также по решению главного распорядителя средств городского бюджета, в ведении которого находятся муниципальные казенные учреждения.

Нормативные затраты на выполнение работы рассчитываются сметным методом, исходя из потребности в средствах, необходимых для выполнения таких работ, или в случае установления в муниципальном задании показателей объема выполнения работы - на единицу объема работы.

В объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания включаются затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения (далее - затраты на уплату налогов).

В случае, если муниципальное бюджетное или автономное учреждение оказывает муниципальные услуги (выполняет работы) для физических и юридических лиц за плату (далее - платная деятельность) сверх установленного муниципального задания, затраты на уплату налогов рассчитываются с применением коэффициента платной деятельности, который определяется как отношение планируемого объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания, исходя из объемов субсидии, полученной из городского бюджета в отчетном финансовом году на указанные цели, к общей сумме, включающей планируемые поступления от субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и доходов платной деятельности, исходя из указанных поступлений, полученных в отчетном финансовом году (далее - коэффициент платной деятельности).

Затраты на содержание неиспользуемого для выполнения муниципального задания имущества муниципального бюджетного или автономного учреждения, рассчитываются с учетом следующих затрат:

на потребление электрической энергии в размере 10 процентов общего объема затрат муниципального бюджетного или автономного учреждения в части указанного вида затрат в составе затрат на коммунальные услуги;

на потребление тепловой энергии в размере 50 процентов общего объема затрат муниципального бюджетного или автономного учреждения в части указанного вида затрат в составе затрат на коммунальные услуги.

Затраты на содержание неиспользуемого для выполнения муниципального задания имущества муниципального бюджетного или автономного учреждения включаются в объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания при наличии указанного имущества и по решению органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя.

В случае, если муниципальное бюджетное или автономное учреждение оказывает платную деятельность сверх установленного муниципального задания, затраты на содержание неиспользуемого для выполнения муниципального задания имущества рассчитываются с применением коэффициента платной деятельности.

В случае, если муниципальное бюджетное или автономное учреждение осуществляет платную деятельность в рамках установленного муниципального задания, по которым в соответствии с федеральными законами и муниципальными правовыми актами предусмотрено взимание платы, объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания, рассчитанный на основе нормативных затрат подлежит уменьшению на объем доходов от платной деятельности, исходя

из объема муниципальной услуги (работы), за оказание (выполнение) которой предусмотрено взимание платы, и среднего значения размера платы (цены, тарифа), установленного в муниципальном задании, органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, с учетом положений, установленных федеральным законом и муниципальным правовым актом.

Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства в форме капитальных вложений, организация капитальных ремонтов объектов муниципальной собственности, реализация ведомственных целевых программ, обеспечение публичных нормативных обязательств, а также другие расходы, носящие разовый характер, не учитываются при определении размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

В случае, если при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на очередной финансовый год и плановый период значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, рассчитанных с соблюдением Общих требований, существенно отличаются от объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания в текущем финансовом году, как в положительную или отрицательную сторону, то при необходимости, в период до начала формирования муниципальных заданий на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов применяется коэффициент выравнивания. Коэффициент выравнивания рассчитывается и утверждается органом мэрии.

9. Годовые назначения по расходам, производимым в соответствии с разовыми решениями о финансировании или расходам по реализации решений, срок действия которых ограничен конкретным сроком, должны быть откорректированы с учетом сроков действия указанных решений.

10. Планирование бюджетных ассигнований ГРБС на обеспечение энергетических ресурсов осуществляется исходя из фактического объема потребления, и проведения оптимизационных мероприятий.

Следует учесть, что планирование расходов на коммунальные услуги необходимо осуществить с учетом проведения энергосберегающих мероприятий по тепло-, электро- и водоснабжению, направленных на экономию энергетических ресурсов с определением прогнозного объема высвобождаемых средств с направлением их на мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности в муниципальных учреждениях.

Объем бюджетных ассигнований на обеспечение энергетических ресурсов для освещения территорий общего пользования города планируется с учетом проведения мероприятий, направленных на экономию энергетических ресурсов к прогнозному расчету их потребления.

Необходимо средства, полученные от оказания платных услуг и сдачи в аренду недвижимого имущества направлять на покрытие коммунальных расходов и уплату налога на имущество и земельного налога.

При расчете арендной платы учитывать положения муниципальных правовых актов, а также затраты на содержание имущества, включая уплату налогов.

11. ГРБС при предоставлении в финансовое управление мэрии прогноза расходов должны:

осуществлять планирование бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств и учитывать отраслевые (ведомственные) особенности планирования бюджетных ассигнований в соответствии с методикой планирования бюджетных ассигнований;

использовать для формирования объемов бюджетных ассигнований на оче-

редной финансовый год и плановый период уточненные ожидаемые показатели городского бюджета за текущий финансовый год;

учитывать, что плановый фонд оплаты труда с отчислениями по страховым взносам во внебюджетные фонды не индексируется и рассчитывается в условиях, действующих текущего года с учетом проводимых мероприятий по оптимизации и эффективности использования средств городского бюджета.

12. Расчет планового фонда оплаты труда по органам городского самоуправления осуществлять в соответствии с нормативными документами по формированию планового фонда оплаты труда исходя из штатной численности муниципальных служащих по состоянию на 1 июля текущего финансового года (за исключением штатной численности муниципальных служащих, выполняющих отдельные переданные государственные полномочия с финансовым обеспечением за счет субвенций из областного бюджета). Расчет планового фонда оплаты труда по муниципальным казенным учреждениям осуществлять в соответствии с нормативными документами по формированию планового фонда оплаты труда с отдельным выделением фактических сумм по прошлому году, ожидаемому исполнению в текущем году – связанных с экономией по больничным листам и вакансиям, а также от применения пониженного процента начисления страховых взносов в фонды при наступлении предельной величины базы. Фактический размер экономии выделяется в целом с распределением по источникам формирования в составе общего фонда оплаты труда на 2018 год и плановый период, при предоставлении материалов по формированию проекта городского бюджета.

В прогнозных объемах действующих бюджетных ассигнований на содержание органов городского самоуправления предусмотреть расходы на:

- оплату командировочных расходов по органам мэрии с правами юридического лица, исходя из расчета 1 командировка на 15 штатных единиц за пределами области (с учетом специфики при осуществлении органом мэрии функциональной деятельности);

- оплату семинаров по органам мэрии с правами юридического лица, исходя из расчета 15000 рублей в год (с учетом специфики при осуществлении органом мэрии функциональной деятельности).

Кроме того, мэрии города в прогнозных объемах действующих бюджетных ассигнований предусмотреть расходы на страхование работников органов городского самоуправления на случай причинения вреда их здоровью, в связи с исполнением ими должностных обязанностей, в размере 200 рублей из расчета на одного работника, исходя из штатной численности на 1 июля текущего финансового года с учетом изменений штатной численности до конца года.

13. При формировании расходной части городского бюджета ГРБС необходимо учесть одобренные инициативы комиссии в рамках проекта «Народный бюджет-ТОС» с предоставлением необходимых материалов и расчетов.

Методика планирования бюджетных ассигнований

При планировании бюджетных ассигнований городского бюджета на исполнение расходных обязательств главные распорядители бюджетных средств используют следующие сведения:

1. Объемы бюджетных ассигнований на оплату поставок товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд, а также объемы бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг (за исключением бюджетных ассигнований для обеспечения выполнения функций казенного учреждения) в целях финансового обеспечения возмещения нормативных затрат по оказанию муниципальных услуг (выполнению работ) физическим и юридическим лицам рассчитываются методом индексации на уровень инфляции (роста тарифов) в соответствии с приложением 12 к настоящему Порядку.

2. Бюджетные ассигнования на реализацию долгосрочных муниципальных контрактов на выполнение работ (оказание услуг) с длительным производственным циклом рассчитываются плановым методом и указываются в соответствии с указанными долгосрочными муниципальными контрактами.

3. Объемы бюджетных ассигнований на уплату налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации рассчитываются отдельно по видам налогов, сборов и иных обязательных платежей, исходя из прогнозируемого объема налоговой базы и значения налоговой ставки.

4. Объемы бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий, услуг (работ), не включенных в муниципальное задание и субсидии на иные цели, и не отнесенных к публичным обязательствам рассчитываются на основании методов, отраженных в пункте 4 настоящего Порядка.

5. Объемы бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств рассчитываются нормативным методом путем умножения планируемого норматива на прогнозируемую численность физических лиц, являющихся получателями выплат, и (или) иным методом, установленным в муниципальном правовом акте.

6. Объемы бюджетных ассигнований на социальное обеспечение населения, за исключением бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, рассчитываются нормативным методом или в соответствии с утвержденным порядком предоставления социальных выплат гражданам либо порядком на приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан для обеспечения их нужд в целях реализации мер социальной поддержки населения, принятыми решениями Череповецкой городской Думы.

7. Объемы бюджетных ассигнований на исполнение обязательств по предоставлению субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, а также субсидий некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными автономными и бюджетными учреждениями,

рассчитываются плановым методом.

8. Объемы бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности рассчитываются плановым методом.

9. Объемы субсидий местным бюджетам на софинансирование объектов капитального строительства, бюджетные инвестиции рассчитываются плановым методом в соответствии с нормативными правовыми актами Правительства области.

10. Объемы бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга рассчитываются плановым методом в соответствии с договорами (соглашениями), определяющими условия привлечения и исполнения муниципальных долговых обязательств.

11. Объем бюджетных ассигнований на возможное исполнение муниципальных гарантий рассчитывается в соответствии с муниципальными правовыми актами, а также в соответствии с выданными муниципальными гарантиями.

12. Объемы ассигнований на исполнение судебных актов по искам о возмещении вреда, причиненного гражданину или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов определяются по уровню фактического исполнения в текущем финансовом году.

Прогноз расходов городского бюджета по действующим расходным обязательствам на содержание органов
городского самоуправления и муниципальных казенных учреждений

Главный распорядитель бюджетных средств городского бюджета _____

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование статьи расходов	Бюджетная классификация						Фактически исполнено за отчетный финансовый год	Кредиторская задолженность (за минусом дебиторской) по состоянию на 1 число текущего финансового года	Утверждено по сводной бюджетной росписи на текущий финансовый год с учетом изменений	Ожидаемое исполнение за текущий финансовый год	Прогноз на очередной финансовый год по действующим расходным обязательствам	Прогноз на 1-год планового периода по действующим расходным обязательствам	Прогноз на 2-год планового периода по действующим расходным обязательствам
	КФС Р	КЦС Р	КВ Р	КОСГУ	Суб-КОСГУ	Мероприятие							
Непрограммная часть городского бюджета, в т.ч.:													
Итого по непрограммной части городского бюджета													
Программная часть городского бюджета, в т.ч.:													
Итого по программной части городского бюджета													
ВСЕГО РАСХОДОВ													

Руководитель управления (Департамента, Комитета)

(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" __ " _____ (дата) _____ телефон

Прогноз расходов городского бюджета по действующим расходным обязательствам на реализацию мероприятий, услуг (работ), не включенных в муниципальное задание и субсидии на иные цели*, и не отнесенных к публичным обязательствам

Главный распорядитель бюджетных средств городского бюджета _____

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование мероприятия, услуги (работы)	Бюджетная классификация						Реквизиты муниципального правового акта	Фактически исполнено за отчетный финансовый год	Кредиторская задолженность (за минусом дебиторской) по состоянию на 1 число текущего финансового года	Утверждено по сводной бюджетной росписи на текущий финансовый год с учетом изменений	Ожидаемое исполнение за текущий финансовый год	Заложено на очередной финансовый год	Прогноз на очередной финансовый год по действующим расходным обязательствам	Заложено на 1-й год планового периода	Прогноз на 1-год планового периода по действующим расходным обязательствам	Прогноз на 2-год планового периода по действующим расходным обязательствам	
	КФ СР	КЦ СР	КВР	КОС ГУ	Суб-КОСГУ	Мероприятие											
Непрограммная часть городского бюджета, в т.ч.:																	
Итого по непрограммной части городского бюджета																	
Программная часть городского бюджета, в т.ч.:																	
Итого по программной части городского бюджета																	
ВСЕГО РАСХОДОВ																	

Руководитель управления (Департамента, Комитета)

(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" __ " _____ (дата) _____ телефон

Прогноз расходов городского бюджета на выполнение публичных
обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме

Главный распорядитель бюджетных средств городского бюджета _____

Единица измерения: руб.

Наименование публичных нормативных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме	Реквизиты муниципального правового акта (вид, дата, N, наименование акта, категория получателей)	Вид публичного обязательства (нормативное/ненормативное)	Вид выплаты	Размер выплаты	Порядок расчета	Бюджетная классификация				Фактически исполнено за отчетный финансовый год	Ожидаемое исполнение за текущий финансовый год	Прогноз на очередной финансовый год			Прогноз на 1-й год планового периода			Прогноз на 2-й год планового периода											
						КФ СР	КЦ СР	К ВР	мероприятие			ИТО-ГО	Количество получателей	Размер выплат, руб.	ИТО-ГО	Количество получателей	Размер выплат, руб.	ИТО-ГО	Количество получателей	Размер выплат, тыс. руб.									
Непрограммная часть городского бюджета, в т.ч.:																													
Итого по непрограммной части городского бюджета																													
Программная часть городского бюджета, в т.ч.:																													
Итого по программной части городского бюджета																													
ВСЕГО РАСХОДОВ																													

Руководитель управления (Департамента, Комитета)

(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель (подпись) (расшифровка подписи)

" " (дата) телефон

Прогноз расходов городского бюджета по действующим расходным обязательствам
на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания
бюджетным и автономным учреждениям в соответствии с утвержденным ведомственным перечнем
муниципальных услуг и работ

Главный распорядитель бюджетных средств городского бюджета _____

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование направления расходов (субсидий)	Бюджетная классификация						Фактически исполнено за отчетный финансовый год	Ожидаемое исполнение за текущий финансовый год	Прогноз на очередной финансовый год по действующим расходным обязательствам	Прогноз на 1-год планового периода по действующим расходным обязательствам	Прогноз на 2-год планового периода по действующим расходным обязательствам
	КФС Р	КЦСР	КВР	КОСГУ	Суб-КОСГУ	мероприятие					
Непрограммная часть городского бюджета, в т.ч.:											
Субсидия 1											
...											
...											
...											
Субсидия i											
Итого по непрограммной части городского бюджета											
Программная часть городского бюджета, в т.ч.:											
Субсидия 1											
...											
...											
...											
Субсидия i											
Итого по программной части городского бюджета											
ВСЕГО РАСХОДОВ											

Руководитель управления (Департамента, Комитета)

(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" __ " _____ (дата) _____ телефон

Приложение 6
к порядку и методике
планирования бюджетных
ассигнований городского бюджета

СВЕДЕНИЯ

о расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания

(главный распорядитель бюджетных средств городского бюджета)

[illegible]

Наименование муниципальной услуги (работы)	Бюджетная классификация				Базовый норматив затрат, непосредственно связанный с оказанием муниципальной услуги (выполнением работы) (руб. за единицу)	Базовый норматив затрат на общехозяйственные нужды на оказание муниципальной услуги (выполнением работы) (руб. за единицу)	Итого базовый норматив затрат на оказание муниципальной услуги (выполнение работы*) (руб. за единицу)	Корректирующие коэффициенты		Нормативные затраты на выполнение муниципальной услуги (работы) (руб. за единицу)	Единица измерения показателя объема муниципальной услуги (работы)	Объем муниципальной услуги (работы) в натуральном выражении (количество)	Объем затрат на оказание муниципальной услуги (работы), руб.	Объем доходов от платной деятельности, планируемых к получению за счет оказания муниципальной услуги (работы), установленной муниципальной задачей, на платной основе, руб.**	Затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения, с учетом коэффициента платной деятельности, руб.	Затраты на содержание имущества учреждения, неиспользуемого для оказания муниципальных услуг (выполнения работ), руб.	Сумма финансового обеспечения выполнения муниципального задания (руб.)
	К Ф СР	К Ц СР	К ВР	Мероприятие				территориальный	отраслевой								
Услуга (работа) N 1																	
Услуга (работа) N 2																	
.....																	
Итого очередной финансовый год					x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	
Услуга (работа) N 1																	
Услуга (работа) N 2																	
.....																	
Итого первый год планового периода					x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	
Услуга (работа) N 1																	
Услуга (работа) N 2																	
.....																	
Итого второй год планового периода					x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	

Примечание: к таблице прилагаются расчеты затрат к графам 6, 7 в разрезе групп затрат в соответствии с утвержденными Порядками, разработанными с учетом Общих требований, и подстатьям КОСГУ, и расчет территориального корректирующего коэффициента.

*В случае, если затраты на выполнение работы рассчитываются иным методом, отличным от расчета нормативных затрат на оказание муниципальной услуги, то затраты на оказание муниципальной работы отражаются в графе 4, а в графах 6 - 13 данные не заполняются.

** Объем доходов от платной деятельности рассчитывается исходя из объема муниципальной услуги (работы), за оказание (выполнение) которой предусмотрено взимание платы, и среднего значения размера платы (цены, тарифа), установленного в муниципальном задании учредителем.

Наименование учреждения/ Показателя	Тариф на теплоснабжение (руб.)	Потребность в тепловой энергии на отопление зданий, помещений и сооружений в год (Гкал)	Затраты на потребление тепловой энергии (руб.)	Затраты в составе:					
				базового норматива затрат на общехозяйственные нужды (руб.)			затрат на содержание неиспользуемого для выполнения муниципального задания имущества (руб.)*		
				Всего	в т.ч.		Всего	КПД**	Итого в объеме субсидии на МЗ
					За счет субсидии на МЗ	За счет доходов от платной деятельности			
...									
Итого по учреждению i									
ВСЕГО расходы по группам учреждений									

Примечание: к расчету прилагается обоснование (счета и т.д.).

* Заполняется в случае, если муниципальное бюджетное или автономное учреждение оказывает платную деятельность сверх установленного муниципального задания, затраты на содержание неиспользуемого для выполнения муниципального задания имущества рассчитываются с применением коэффициента платной деятельности.

** КПД-коэффициент платной деятельности

Таблица 2. Затраты на горячее водоснабжение

Наименование учреждения/ Показателя	Тариф на горячее водоснабжение (руб.)	Расчетная потребность в горячей воде в год (куб. м.)	Затраты на горячее водоснабжение в составе базового норматива затрат на общехозяйственные нужды (руб.)		
			Всего	в т.ч.	
				За счет субсидии на МЗ	За счет доходов от платной деятельности
1	2	3	4	5	6
Учреждение 1					
Отчетный финансовый год					
Текущий финансовый год					
Очередной финансовый год					
Первый год планового периода					
Второй год планового периода					
Итого по учреждению 1					
Учреждение i					
...					
Итого по учреждению i					
ВСЕГО расходы по группам учреждений					

Примечание: к расчету прилагается обоснование (счета и т.д.).

Таблица 3. Затраты на потребление электрической энергии

Наименование учреждения/ Показателя	Тариф на электрическую энергию (руб.)	Расчетная потребность в электрической энергии в год (кВт/ч; мВт/ч)	Затраты на потребление электрической энергии (руб.)	Затраты в составе:					
				базового норматива затрат на общехозяйственные нужды (руб.)			затрат на содержание неиспользуемого для выполнения муниципального задания имущества (руб.)*		
				Всего	в т.ч.		Всего	в т.ч.	
					За счет субсидии на МЗ	За счет доходов от платной деятельности		За счет субсидии на МЗ	За счет доходов от платной деятельности
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Учреждение 1									
Отчетный финансовый год									
Текущий финансовый год									
Очередной финансовый год									
Первый год планового периода									
Второй год планового периода									
Итого по учреждению 1									
Учреждение i									
...									
Итого по учреждению i									
ВСЕГО расходы по группам учреждений									

Примечание: к расчету прилагается обоснование (счета и т.д.).

Таблица 4. Затраты на холодное водоснабжение и водоотведение

Наименование учреждения/ Показателя	Тариф на холодное водоснабжение / водоотведение (руб.)		Расчетная потребность на холодное водоснабжение / водоотведение в год (куб. м)		Затраты на холодное водоснабжение / водоотведение в составе базового норматива затрат на общехозяйственные нужды (руб.)					
					Всего	в т.ч.		Всего	в т.ч.	
						За счет субсидии на МЗ	За счет доходов от платной деятельности		За счет субсидии на МЗ	За счет доходов от платной деятельности
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Учреждение 1										
Отчетный финансовый год										
Текущий финансовый год										
Очередной финансовый год										
Первый год планового периода										
Второй год планового периода										
Итого по учреждению 1										
Учреждение i										
...										
Итого по учреждению i										
ВСЕГО расходы по группам учреждений										

Примечание: к расчету прилагается обоснование (счета и т.д.).

Таблица 5. Затраты на уплату налогов (земельного, налога на имущество), в качестве объекта налогообложения, по которым признается недвижимое и особо ценное движимое имущество

[illegible]

Прогноз расходов городского бюджета по осуществлению бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в форме капитальных вложений и капитальных ремонтов объектов муниципальной собственности города

Главный распорядитель бюджетных средств городского бюджета _____

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование объек-та	Бюджетная классификация				Объем средств на очередной финан-совый год			Объем средств на 1-ый планируе-мый год			Объем средств на 2-ой планируемый год			Сроки ввода объекта в экс-плуатацию
	КФСР	КЦСР	КВР	мероприя-тие	Всего	в том числе за счет:		Всего	в том числе за счет:		Все-го	в том числе за счет:		
						областного бюджета	городского бюджета		областного бюджета	городского бюджета		областного бюджета	городского бюдже-та	
Объекты капитального строительства														
Программная часть городского бюджета, в т.ч.:														
Действующие обязательства (переходящие объекты) в том числе объекты:														
Принимаемые обязательства всего, в том числе по объектам:														
ВСЕГО РАСХОДОВ														
Объекты капитального ремонта														
Программная часть городского бюджета, в т.ч.:														
Действующие обязательства (переходящие объекты) в том числе объекты:														
Принимаемые обязательства всего, в том числе по объектам:														
ВСЕГО РАСХОДОВ														

Руководитель управления (Департамента, Комитета)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

" __ " _____ (дата) _____ телефон

Прогноз расходов городского бюджета по осуществлению бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства
в форме капитальных вложений

Главный распорядитель бюджетных средств городского бюджета _____

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование объекта	Бюджетная классификация				Балансодержатель объек- та после за- вершения строительства	Информа- ция о нали- чии утвер- жденной в установлен- ном поряд- ке ПСД	Сроки строи- тельства	Стои- мость строи- тельства по ПСД	Объемы выпол- ненных работ	Остаток сметной стои- мости по состоянию на 1 января текущего финан- сового года		Подлежит выполнению в текущем финансовом году		
	КФС Р	КЦС Р	КВ Р	меропри- ятие						в базовых ценах	в дей- ствующи- х це- нах	Всего	в том числе за счет:	
													федерально- го бюджета	областного бюджета
Программная часть городского бюджета, в т.ч.:														
в том числе:														
Действующие обязательства (переходящие объекты) в том числе объекты:														
Принимаемые обязательства всего, в том числе по объектам:														
ВСЕГО РАСХОДОВ														

Руководитель управления (Департамента, Комитета)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

"__" _____

(дата)

телефон

Прогноз расходов по организации капитальных ремонтов
объектов муниципальной собственности города

Главный распорядитель бюджетных средств городского бюджета _____

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование объекта	Бюджетная классификация				Год введения в эксплуатацию	Срок проведения последнего ремонта	Потребность в средствах для проведения ремонта	Подлежит выполнению в текущем финансовом году				
	КФСР	КЦСР	КВР	мероприятие				Всего	в том числе за счет:			
									федерального бюджета	областного бюджета	городского бюджета	
Программная часть городского бюджета, в т.ч.:												
Действующие обязательства (переходящие объекты), в том числе объекты:												
Принимаемые обязательства всего, в том числе по объектам:												
ВСЕГО РАСХОДОВ												

Руководитель управления (Департамента, Комитета)

(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" __ " _____ (дата) _____ телефон

Предложения по определению объемов бюджетных ассигнований
по принимаемым расходным обязательствам

Единица измерения: тыс. руб.

Бюджетная классификация						Наименование	Минимальная цена за единицу	Количе- ство, ед.	Потребность на очередной фи- нансовый год	Потребность на первый год пла- нового периода	Потребность на второй год пла- нового периода	Примечание (основания для принятия)
КФСР	КЦСР	КВР	КОСГУ	Суб- КОСГУ	Мероприя- тие							
Итого по 1 приоритету:												
Итого по 2 приоритету:												
Итого по i приоритету:												
ИТОГО ПО НЕПРОГРАММНОЙ ЧАСТИ ГОРОДСКОГО БЮДЖЕТА:												
Итого по 1 приоритету:												
Итого по 2 приоритету:												
Итого по i приоритету:												
ИТОГО ПО ПРОГРАММНОЙ ЧАСТИ ГОРОДСКОГО БЮДЖЕТА:												
ВСЕГО:												

Руководитель управления (Департамента, Комитета)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

" __ " _____ (дата) _____ телефон

**Индексы инфляции, принимаемые для расчета показателей
расходов городского бюджета**

№ п/п	Наименование	2018 год	2019 год	2020 год
		Рост тарифов, %		
1.	Тепловая энергия	с 1 июля 104,0	с 1 июля 104,0	с 1 июля 104,0
2.	Водоснабжение и водоотведение	с 1 июля 104,0	с 1 июля 104,0	с 1 июля 104,0
3.	Электроэнергия для всех категорий потребителей	с 1 июля 104,0	с 1 июля 104,0	с 1 июля 104,0
4.	Газ для всех категорий потребителей	с 1 июля 104,0	с 1 июля 104,0	с 1 июля 104,0