

УТВЕРЖДЕНА
приказом
управления финансов и
налоговой политики Карагайского
муниципального района
от 16.09.2015 № 36

МЕТОДИКА ПЛАНИРОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ АССИГНОВАНИЙ КАРАГАЙСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

I. Общие положения и основные понятия, используемые в Методике

1.1. Настоящая Методика планирования бюджетных ассигнований Карагайского муниципального района (далее - Методика) разработана в соответствии со [статьей 174.2](#) Бюджетного кодекса Российской Федерации, [пунктом 6 статьи 9](#) Положения « О бюджетном процессе в Карагайском муниципальном районе», утвержденного решением Земского Собрания от 28.09.2007 № 4/24.

Методика применяется при формировании проекта бюджета Карагайского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период.

Планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в сроки, установленные [постановлением](#) главы Карагайского муниципального района .

1.2. Для целей настоящей Методики применяются следующие основные понятия:

Базисный период - период времени, принятый за основу расчета экономических показателей.

Текущий финансовый год - год, в котором осуществляется исполнение бюджета, составление и рассмотрение проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период.

Очередной финансовый год - год, следующий за текущим финансовым годом.

Плановый период - два финансовых года, следующие за очередным финансовым годом.

Отчетный финансовый год - год, предшествующий текущему финансовому году.

Индекс-дефлятор цен - индекс, отражающий среднее изменение цен за выбранный период наблюдения (очередной финансовый год, плановый период).

Коэффициент изменения стоимости затрат - коэффициент, отражающий изменение (увеличение, уменьшение) размера стоимости муниципальной услуги (работы) и расчетного показателя по расходам бюджета Карагайского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период.

Расчетный показатель по расходам бюджета Карагайского муниципального района - минимально необходимый размер финансового обеспечения материальных затрат для исполнения функций органами местного самоуправления Карагайского муниципального района, обеспечения выполнения функций казенных учреждений, социального обеспечения населения.

Нормативные затраты (объем финансового обеспечения оказания муниципальных услуг) - затраты на оказание органами местного самоуправления Карагайского муниципального района и(или) находящимися в их ведении муниципальными учреждениями муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативные затраты на содержание и приобретение имущества муниципальных учреждений.

Бюджетная смета - документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения.

Процентные расходы - расходы, определяемые в процентном отношении к соответствующему расчетному объему доходов бюджета Карагайского муниципального района.

Муниципальные услуги (работы) - услуги (работы), оказываемые (выполняемые) органами местного самоуправления Карагайского муниципального района, муниципальными учреждениями и в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, иными юридическими лицами.

Муниципальное задание - документ, устанавливающий требования к составу, качеству и(или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания муниципальных услуг (выполнения работ).

Стоимость муниципальной услуги - размер финансового обеспечения, минимально необходимого для предоставления государственной услуги, исчисленный в расчете на население, отдельные группы населения, потребителей и натуральные показатели соответствующих государственных услуг.

Казенное учреждение - муниципальное учреждение, осуществляющее оказание муниципальных услуг, выполнение работ и(или) исполнение муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств бюджета Карагайского муниципального района на основании бюджетной сметы.

Бюджетное учреждение - некоммерческая организация, созданная муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сферах образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах.

Автономное учреждение - некоммерческая организация, созданная муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сферах образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах в случаях, установленных федеральными законами.

Расходные обязательства - обусловленные законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением обязанности Карагайского муниципального района или действующего от его имени казенного учреждения предоставить физическому или юридическому лицу, иному публично-правовому образованию средства из бюджета Карагайского муниципального района.

Публичные обязательства - обусловленные законом, иным нормативным правовым актом расходные обязательства публично-правового образования перед физическим или юридическим лицом, иным публично-правовым образованием, подлежащие исполнению в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный указанным законом, актом порядок его определения (расчета, индексации).

Публичные нормативные обязательства - публичные обязательства перед физическим лицом, подлежащие исполнению в денежной форме в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный порядок его индексации, за исключением выплат физическому лицу, предусмотренных статусом муниципальных служащих, а также лиц, замещающих муниципальные должности, работников казенных учреждений, лиц, обучающихся (воспитанников) в муниципальных образовательных учреждениях.

Бюджетные обязательства - расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году.

Бюджетные ассигнования - предельные объемы денежных средств, предусмотренных в соответствующем финансовом году для исполнения бюджетных обязательств.

Муниципальная программа - это система мероприятий (взаимовязанных по задачам, срокам осуществления и ресурсам) и инструментов, обеспечивающих в рамках реализации ключевых функций органами местного самоуправления Карагайского муниципального района достижение приоритетов и целей социально-экономического развития Карагайского муниципального района, определенных Стратегией социально-экономического развития Карагайского муниципального района и Программой социально-экономического развития Карагайского муниципального района.

Ведомственная целевая программа - комплекс конкретных, детально разработанных и взаимосвязанных мероприятий, направленных на выполнение конкретной, тактической задачи, решение которой возложено на исполнительный орган, администрацию Карагайского муниципального района, являющиеся главными распорядителями бюджетных средств, с объемом финансирования не более 15 млн. рублей и разрабатываемый на срок не более 3 лет.

II. Планирование бюджетных ассигнований Карагайского муниципального района

2. Общие требования при планировании расходов

2.1. Расходы бюджета Карагайского муниципального района рассчитываются на очередной финансовый год и плановый период в разрезе целевых статей и видов расходов бюджета Карагайского муниципального района.

В расходы бюджета включаются:

бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ в соответствии с Распоряжением администрации Карагайского муниципального района от 07 августа 2013 г. № 258-р «Об утверждении Перечня муниципальных программ Карагайского муниципального района»;

расходы, не включенные в муниципальные программы (непрограммные направления деятельности).

В рамках муниципальных программ устанавливаются цели, задачи, показатели результативности при условии исполнения действующих расходных обязательств с возможностью их оптимизации в рамках бюджетных ограничений на соответствующий год.

Планирование бюджетных ассигнований по муниципальным программам осуществляется в разрезе подпрограмм, основных мероприятий, мероприятий.

Планирование бюджетных ассигнований в соответствии с расходными обязательствами Карагайского муниципального района на соответствующий финансовый год осуществляется по следующим основным направлениям расходов:

оказание муниципальных услуг (выполнение работ);

социальное обеспечение населения;

предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг;

предоставление межбюджетных трансфертов;

обслуживание муниципального долга;

исполнение судебных актов по искам к Карагайскому муниципальному району о возмещении вреда, причиненного гражданину или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) органов местного самоуправления), либо должностных лиц этих органов.

При планировании бюджетных ассигнований учитывается дополнительная потребность на повышение заработной платы работников бюджетной сферы, в целях исполнения Указов Президента Российской Федерации.

Материальные расходы бюджета Карагайского муниципального района для исполнения муниципальных функций органом местного самоуправления, на обеспечение выполнения функций казенных учреждений, определяются в соответствии с расчетными показателями по расходам бюджета Карагайского муниципального района, которые утверждаются постановлением главы администрации муниципального района.

2.2. Перечень бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) установлен [статьей 69.1](#) Бюджетного кодекса Российской Федерации и предусматривает:

бюджетные ассигнования на обеспечение выполнения функций казенных учреждений, предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям, включая субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими муниципальных услуг (выполнением работ) физическим и(или) юридическим лицам;

предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям, включая субсидии на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания;

предоставление субсидий некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, в том числе в соответствии с договорами (соглашениями) на оказание указанными организациями муниципальных услуг (выполнение работ) физическим и(или) юридическим лицам.

осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности.

Планирование бюджетных ассигнований в разрезе отраслей на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетными и автономными учреждениями осуществляется с учетом муниципального задания на очередной финансовый год и плановый период, а также его выполнения в отчетном финансовом году и текущем финансовом году.

Порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) утверждается постановлением администрации Карагайского муниципального района с соблюдением общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг, утверждаемых федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленной сфере деятельности (далее – общие требования).

Муниципальное задание оформляется в соответствии с требованиями [п. 1 статьи 69.2](#) Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Муниципальные задания устанавливаются в разрезе муниципальных услуг (работ), оказываемых муниципальными учреждениями.

Объем расходов с применением муниципального задания определяется:

с установлением показателей, характеризующих качество и объем (содержание) оказываемых муниципальных услуг (выполнения работ);

с установлением показателей, характеризующих качество или объем (содержание) оказываемых муниципальных услуг (выполнения работ).

Показатели муниципального задания используются при составлении проекта бюджета для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), составлении бюджетной сметы казенного учреждения, а также для определения объема субсидий на выполнение муниципального задания бюджетным или автономным учреждением.

Объем финансового обеспечения на оказание i-й муниципальной услуги

определяется на основании нормативных затрат на оказание *i*-й муниципальной услуги, включенной в ведомственный перечень, на единицу показателя объема оказания услуги, установленного в муниципальном задании по формуле:

$$P_i = \text{SUM} (N_i \times V_i)$$

где

P_i - объем финансового обеспечения на оказание *i*-й муниципальной услуги;

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

V_i – объем *i*-й муниципальной услуги, установленной в муниципальном задании;

Нормативные затраты на оказание *i*-й муниципальной услуги рассчитываются на единицу показателя объема оказания услуги, установленного в муниципальном задании, на основе базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат (далее – корректирующие коэффициенты).

$$N_i = N_{\text{баз}} \times K_{\text{отр}} \times K_{\text{тер}}, \text{ где:}$$

$N_{\text{баз}}$ - базовый норматив затрат на оказание *i*-ой муниципальной услуги;

$K_{\text{отр}}$ - отраслевой корректирующий коэффициент;

$K_{\text{тер}}$ - территориальный корректирующий коэффициент.

Базовый норматив затрат на оказание муниципальной услуги состоит из базового норматива:

а) затрат, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги;

б) затрат на общехозяйственные нужды на оказание муниципальной услуги.

$$N_{i\text{баз}} = N_{i\text{баз}}^{\text{непоср}} + N_{i\text{баз}}^{\text{общ}}, \text{ где:}$$

$N_{i\text{баз}}^{\text{непоср}}$ - базовый норматив затрат, непосредственно связанных с оказанием *i*-ой муниципальной услуги;

$N_{i\text{баз}}^{\text{общ}}$ - базовый норматив затрат на общехозяйственные нужды на оказание *i*-ой муниципальной услуги.

Базовый норматив затрат, непосредственно связанных с оказанием *i*-ой муниципальной услуги, рассчитывается по следующей формуле:

$$N_{i\text{баз}}^{\text{непоср}} = N_{i\text{баз}}^{\text{ОТ}_1} + N_{i\text{баз}}^{\text{МЗ}} + N_{i\text{баз}}^{\text{ИНЗ}}, \text{ где:}$$

$N_{i\text{баз}}^{\text{ОТ}_1}$ - затраты на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, непосредственно связанных с оказанием *i*-ой муниципальной услуги;

$N_{i\text{баз}}^{\text{МЗ}}$ - затраты на приобретение материальных запасов и особо ценного движимого имущества, потребляемых (используемых) в процессе оказания *i*-ой муниципальной услуги с учетом срока полезного использования (в том числе затраты на арендные платежи);

$N_{i\text{баз}}^{\text{ИНЗ}}$ - иные затраты, непосредственно связанные с оказанием i -ой муниципальной услуги.

Базовый норматив затрат на общехозяйственные нужды на оказание i -ой муниципальной услуги ($N_{i\text{баз}}^{\text{общ}}$) рассчитывается по следующей формуле:

$$N_{i\text{баз}}^{\text{общ}} = N_{i\text{баз}}^{\text{КУ}} + N_{i\text{баз}}^{\text{СНИ}} + N_{i\text{баз}}^{\text{СОЦДИ}} + N_{i\text{баз}}^{\text{УС}} + N_{i\text{баз}}^{\text{ТУ}} + N_{i\text{баз}}^{\text{ОТ}_2} + N_{i\text{баз}}^{\text{ПНЗ}}, \text{ где:}$$

$N_{i\text{баз}}^{\text{КУ}}$ - затраты на коммунальные услуги для i -ой муниципальной услуги;

$N_{i\text{баз}}^{\text{СНИ}}$ - затраты на содержание объектов недвижимого имущества, необходимого для выполнения муниципального задания (в том числе затраты на арендные платежи);

$N_{i\text{баз}}^{\text{СОЦДИ}}$ - затраты на содержание объектов особо ценного движимого имущества, необходимого для выполнения муниципального задания (в том числе затраты на арендные платежи);

$N_{i\text{баз}}^{\text{УС}}$ - затраты на приобретение услуг связи для i -ой муниципальной услуги;

$N_{i\text{баз}}^{\text{ТУ}}$ - затраты на приобретение транспортных услуг для i -ой муниципальной услуги;

$N_{i\text{баз}}^{\text{ОТ}_2}$ - затраты на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, которые не принимают непосредственного участия в оказании i -ой муниципальной услуги;

$N_{i\text{баз}}^{\text{ПНЗ}}$ - затраты на прочие общехозяйственные нужды на оказание i -ой муниципальной услуги.

Отраслевые особенности планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг приводятся в соответствующих разделах настоящей Методики.

2.3. Объем расходов на исполнение муниципальных функций органами местного самоуправления, обеспечение выполнения функций казенных учреждений, в том числе по оказанию муниципальных услуг (работ) физическим и(или) юридическим лицам (далее - обеспечение выполнения функций казенных учреждений), включает в себя:

расходы на выплаты персоналу казенных учреждений, включая страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, определяются исходя из фонда окладов по штатным расписаниям учреждений включая выплаты компенсационного и стимулирующего характера с учетом планируемого увеличения фонда оплаты труда (далее - плановая заработная плата);

расходы на оплату тепловой и электрической энергии определяются исходя из лимитов потребления в натуральном выражении, тарифов, индексов-дефляторов цен, либо при их отсутствии исходя из расходов в базисном периоде (с учетом изменения занимаемых площадей, находящихся в эксплуатации) с учетом индексов-дефляторов цен;

материальные расходы с учетом увеличения стоимости основных средств, нематериальных активов, услуг в области информационных технологий (за исключением расходов на выплаты персоналу казенных учреждений, налогов и сборов), исчисленные с учетом расчетных показателей на численность работников, количество мест, коек, либо другой количественный показатель;

уплата налогов и сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации.

Объем расходов для исполнения муниципальных функций органами местного самоуправления Карагайского муниципального района, на обеспечение выполнения функций казенных учреждений определяется по формуле:

$$P = P_{\text{фот}} + P_3 + H,$$

где

$P_{\text{фот}}$ - расходы на выплаты персоналу органов местного самоуправления, персоналу казенных учреждений;

P_3 - расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд;

H - уплата налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации.

Объем расходов на выплаты персоналу казенных учреждений определяется по формуле:

$$P_{\text{фот}} = C_{3п} \times Ч,$$

где

$C_{3п}$ - плановая заработная плата на одного работника казенного учреждения;

$Ч$ - плановая численность работников казенного учреждения.

Объем расходов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд определяется по формуле:

$$P_3 = P_{тэ} + P_{мат},$$

где

$P_{тэ}$ - расходы на оплату тепловой и электрической энергии с учетом индекса-дефлятора цен;

$P_{мат}$ - объем материальных расходов, исчисленных с учетом расчетного показателя.

Объем расходов на уплату налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации определяется по формуле:

$$H = H_{из} + H_{п},$$

где

$H_{из}$ - уплата налога на имущество организаций и земельного налога;

$H_{п}$ - уплата прочих налогов, сборов и иных обязательных платежей.

Отраслевые особенности планирования бюджетных ассигнований для исполнения муниципальных функций органами местного самоуправления, на обеспечение выполнения функций казенных учреждений приводятся в соответствующих разделах настоящей Методики.

Расчетный показатель, применяемый для определения объема материальных расходов казенных учреждений, используется в целях формирования проекта решения о бюджете Карагайского муниципального района .

2.4. К бюджетным ассигнованиям на социальное обеспечение населения относятся бюджетные ассигнования на предоставление социальных выплат гражданам либо на приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан для обеспечения их нужд в целях реализации мер социальной поддержки населения.

Социальное обеспечение населения может осуществляться посредством принятия публичных нормативных обязательств.

Бюджетные ассигнования на исполнение указанных публичных нормативных обязательств предусматриваются отдельно по каждому виду обязательств в виде пенсий, пособий, компенсаций и других социальных выплат исходя из размера выплат и численности получателей.

2.5. Отдельные расходы в составе указанных в п. 2.1 направлений определяются исходя из установленного процента к соответствующему расчетному объему доходов бюджета Карагайского муниципального района (процентные расходы).

В составе процентных расходов формируется объем средств районного фонда финансовой поддержки поселений.

Для расчета процентных расходов объем доходов бюджета Карагайского муниципального района учитывается без учета субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов.

2.6. При формировании бюджета расходные обязательства делятся на действующие и принимаемые обязательства.

Под бюджетными ассигнованиями на исполнение действующих расходных обязательств понимаются ассигнования, состав и(или) объем которых обусловлены законами, нормативными правовыми актами, договорами и соглашениями, не предлагаемыми (не планируемыми) к изменению в текущем финансовом году, в очередном финансовом году или в плановом периоде, к признанию утратившими силу либо к изменению, с увеличением объема бюджетных ассигнований, предусмотренного на исполнение соответствующих обязательств в текущем финансовом году, включая договоры и соглашения, заключенные (подлежащие заключению) получателями бюджетных средств во исполнение указанных законов и нормативных правовых актов.

Под бюджетными ассигнованиями на исполнение принимаемых обязательств понимаются ассигнования, состав и(или) объем которых обусловлены законами, нормативными правовыми актами, договорами и соглашениями, предлагаемыми (планируемыми) к принятию или изменению в текущем финансовом году, в очередном финансовом году или в плановом периоде, к принятию либо к изменению с увеличением объема бюджетных ассигнований, предусмотренного на исполнение соответствующих обязательств в текущем финансовом году, включая договоры и соглашения, подлежащие заключению получателями бюджетных средств во исполнение указанных законов и нормативных правовых актов.

Планирование бюджетных ассигнований по принимаемым обязательствам и расходам инвестиционного характера производится после рассмотрения и утверждения на совещании у главы района перечня расходов инвестиционного характера, реестра принимаемых обязательств.

2.7. Базисным периодом для прогнозирования расходов бюджета является текущий финансовый год, если иной период не установлен настоящей Методикой для расчета отдельных расходов.

Расходы базисного периода могут быть уточнены с учетом уточнения стоимости муниципальной услуги на основании оптимизации штатной численности и фонда оплаты труда, применения индекса-дефлятора цен, коэффициента изменения стоимости затрат и т.д.

2.9. Численность постоянного населения принимается в расчет по данным Пермьстата по состоянию на 1 января текущего финансового года.

2.10. По мероприятиям, финансируемым из бюджета Карагайского муниципального, по которым нормативным правовым актом главы администрации района не установлены расчетные показатели по расходам бюджета Карагайского муниципального района, а также не утверждена правовым актом ГРБС стоимость единицы муниципальной услуги, применяется следующий принцип их определения:

раздельно определяются расходы на оплату труда с начислениями, оплату тепловой и электрической энергии, уплату налогов, сборов, материальные расходы и увеличение

стоимости основных средств, нематериальных активов, услуг в области информационных технологий;

за базовые затраты принимаются сложившиеся плановые затраты в базисном периоде либо фактические затраты за отчетный финансовый год;

объем расходов может корректироваться на индексы-дефляторы цен на очередной финансовый год и плановый период и коэффициент изменения стоимости затрат.

2.11. Субвенции на исполнение переданных государственных полномочий, планируются в бюджете Карагайского муниципального района в пределах средств, передаваемых из краевого бюджета.

Иные межбюджетные трансферты на исполнение полномочий поселений планируются в бюджете Карагайского муниципального района в пределах средств, передаваемых из бюджета поселений.

2.12. Расходы, порядок расчета которых не предусмотрен настоящей Методикой, включаются в проект решения о бюджете Карагайского муниципального района на основании нормативных правовых актов, договоров, соглашений, определяющих расходные обязательства Карагайского муниципального района.

2.13 При формировании бюджета расходы могут корректироваться на процент обеспеченности, который рассчитывается путем деления суммы доходов бюджета на сумму расходов бюджета, предусмотренных в проекте решения о бюджете.

2.14. Расходы на капитальное строительство и реконструкцию объектов муниципальной собственности включаются в проект решения о бюджете исходя из поименного перечня объектов, составленного в форме титульного списка. Титульный список объектов капитального строительства утверждается главой муниципального района.

3. Планирование расходов по отраслям

3.1. Муниципальное управление

3.1.1. Бюджетные ассигнования на выполнение функций органами местного самоуправления включают в себя:

3.1.1.1 расходы на денежное содержание лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих исходя из численности лиц, замещающих муниципальные должности, штатной численности муниципальных служащих и других работников органов исполнительной и представительной власти, образованных в соответствии с Уставом. Штатная численность работников муниципальных органов - численность, сложившаяся на 1 сентября года, предшествующего планируемому, на основании штатных расписаний, утвержденных до составления проекта бюджета на очередной финансовый год. Штатная численность муниципальных служащих утверждается главой муниципального района в форме реестра муниципальных служащих.

3.1.1.2. материальные расходы;

3.1.1.3. компенсационные выплаты депутатам Земского Собрания Карагайского района, работающим без отрыва от основной работы;

3.1.1.4. расходы на выплату доплат к трудовой пенсии муниципальным служащим и лицам, замещавшим муниципальные должности.

3.1.1.5. расходы на увеличение стоимости основных средств, нематериальных активов, услуг в области информационных технологий исполнительных органов местного самоуправления, определяемых в размере не более 1% от рассчитанной величины расходов, включающей оплату труда с начислениями и материальные расходы, с учетом коэффициента изменения стоимости затрат.

3.1.2 Формирование фонда оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности муниципальной службы, производится в соответствии с разделом 4 Положения о денежном вознаграждении выборных должностных лиц органов местного самоуправления Карагайского муниципального района, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, утвержденного Решением Земского Собрания Карагайского муниципального района от 06.07.2012г. №8/15. Формирование фонда оплаты труда муниципальных служащих Карагайского муниципального района производится в соответствии с разделом 4 Положения о денежном содержании муниципальных служащих Карагайского муниципального района, утвержденного Решением Земского Собрания Карагайского муниципального района от 27.01.2012 № 1/10.

Расчет годового ФОТ производится отдельно по выборным должностям и каждой должности муниципальной службы исходя из должностных окладов по каждой должности муниципальной службы и выборных должностных лиц в соответствии со штатными расписаниями, утвержденными по состоянию на 01 сентября текущего финансового года с учетом районного коэффициента и начислений на фонд оплаты труда по формуле,

$$\text{ФОТ} = \text{Д/о} \times \text{К} \times \text{Ш} \times 1,15 \times 1,302,$$

ФОТ - годовой фонд оплаты труда

Д/о – должностной оклад по штатному расписанию;

К – количество должностных окладов;

Ш – штатная численность по соответствующей муниципальной должности;

1,15 – уральский коэффициент;

1,302 - начисления на оплату труда.

Расчет годового фонда оплаты труда работников мку Управление образования администрации Карагайского муниципального района производится в соответствии с разделом IV Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Управление образования Карагайского муниципального района», утвержденного решением Земского Собрания Карагайского муниципального района от 30.08.2013 № 1/28.

Годовой фонд оплаты труда работников, обеспечивающих деятельность органов местного самоуправления и не являющихся муниципальными служащими, определяется в соответствии с Положением «Об оплате труда водителей и технических работников органов местного самоуправления Карагайского муниципального района», утвержденного решением Земского Собрания Карагайского муниципального района от 27.02.2009 № 11/43.

Годовой фонд оплаты труда работников единой дежурно-диспетчерской службы определяется следующим образом:

$$\text{Годовой ФОТр} = 23,5 \times \text{S д/о} \times 1,15 \times 1,302 \times \text{И}, \quad \text{где}$$

23,5 – количество должностных окладов

S д/о – сумма должностных окладов по штатному расписанию

1,15 – уральский коэффициент

1,302 - начисления на оплату труда

И – индекс повышения окладов

3.1.3. Расходы на оплату тепловой и электрической энергии определяются по одной из следующих формул:

$$\text{Ртэ} = \text{Лнат} \times \text{Ттэ} \times \text{Д}$$

где

Лнат - годовой лимит на тепловую и электрическую энергию в натуральном выражении;

Ттэ - тариф, установленный по состоянию на 1 июля текущего финансового года по каждому поставщику с учетом НДС;

Д - индексы-дефляторы цен на тепловую и электрическую энергию на очередной финансовый год и плановый период в соответствии со сценарными условиями функционирования экономики Пермского края, разработанными на основе данных Министерства экономического развития и торговли Российской Федерации в соответствии с порядком, определенным нормативным правовым актом Пермского края, и утвержденными губернатором края;

3.1.4. Налог на имущество, налог на землю и транспортный налог определяются на основании деклараций, представляемых учреждением.

3.1.5. Материальные расходы (за исключением затрат на оплату тепловой и электрической энергии, на увеличение стоимости основных средств, налога на имущество, налога на землю и транспортного налога) определяются на основе расчетного показателя по материальным расходам на одну штатную единицу, утвержденного нормативным актом главы муниципального района.

3.1.6. Расходы на содержание органов власти муниципального района определяются следующим образом:

$$\text{УПР} = \text{ФОТ} + \text{ТЭупр} + \text{МРупр} \times \text{Чупр} + \text{КЗ} + \text{Н},$$

где

ФОТ - фонд оплаты труда;

ТЭупр - затраты на оплату тепловой и электрической энергии (при наличии указанных затрат);

Мр упр - материальные расходы на одну штатную должность;

Чупр - штатная численность работников органов местного самоуправления;

КЗ - затраты на увеличение стоимости основных средств;

Н - налоги на землю и имущество, транспортный налог.

3.1.7. Расчет расходов на денежное содержание лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих, работников, обеспечивающих деятельность органов местного самоуправления производится по следующим формулам:

$$\text{ФОТ} = \text{ФОТмс} + \text{ФОТр},$$

где

ФОТмс - годовой фонд оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих, который рассчитывается в соответствии с действующим законодательством и подпунктом 3.1.2. настоящей Методики.

ФОТр - годовой фонд оплаты труда работников, не относящихся к муниципальным служащим, который рассчитывается в соответствии подпунктом 3.1.2. настоящей Методики;

3.1.8. Расходы на компенсационные выплаты депутатам, работающим без отрыва от основной работы, определяются в соответствии с Положением о компенсационных выплатах депутатам.

3.1.9. Расходы на содержание органов местного самоуправления не должны превышать нормативов расходов на содержание органов местного самоуправления, утвержденных постановлением Правительства Пермского края для каждого муниципального образования.

3.1.10. Расходы на исполнение переданных государственных полномочий определяются в пределах субвенций, передаваемых из краевого бюджета.

3.2. Сельское хозяйство и рыболовство

3.2.1. Бюджетные ассигнования по отрасли "Сельское хозяйство и рыболовство" включают расходы на:

- реализацию муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства Карагайского муниципального района»;
- расходы на исполнение переданных отдельных государственных полномочий.

3.2.2. Планирование бюджетных ассигнований по муниципальной программе осуществляется в разрезе подпрограмм, основных мероприятий, мероприятий в пределах средств, утвержденных в программе.

3.2.3. Расходы на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства предусматриваются в пределах средств, передаваемых из краевого бюджета.

3.3. Транспорт

3.3.1. Бюджетные ассигнования на приобретение автобусов для обеспечения транспортного обслуживания населения предусматриваются в решении о бюджете в пределах средств, направляемых в заявке администрацией района.

3.3.2. Бюджетные ассигнования на возмещение хозяйствующим субъектам недополученных доходов от перевозки на территории Карагайского муниципального района отдельных категорий граждан с использованием социальных проездных документов отражаются в решении о бюджете в пределах средств, передаваемых из краевого бюджета.

3.4. Дорожное хозяйство

3.4.1. Бюджетные ассигнования по отрасли "Дорожное хозяйство" включают расходы на оказание муниципальных услуг в области дорожного хозяйства:

- оказание муниципальных услуг по содержанию автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них, находящихся в муниципальной собственности Карагайского района;

- оказание муниципальных услуг по текущему ремонту автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них, находящихся в муниципальной собственности Карагайского района;

- оказание муниципальных услуг по капитальному ремонту автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них, находящихся в муниципальной собственности Карагайского района;

- оказание муниципальных услуг по строительству и реконструкции автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них, находящихся в муниципальной собственности Карагайского района;

3.4.2. Расходы на оказание муниципальных услуг по содержанию, текущему ремонту и капитальному ремонту автомобильных дорог и искусственных сооружений на них рассчитываются в соответствии с Правилами расчета размера ассигнований бюджета Карагайского муниципального района, утверждаемыми постановлением главы муниципального района. Расходы утверждаются в рамках муниципальной программы «Дорожное хозяйство Карагайского муниципального района» на 2015-2017 годы и отражаются в бюджете муниципального района.

3.4.3. Расходы на оказание муниципальной услуги по строительству и реконструкции автомобильных дорог и искусственных сооружений на них определяются на основании перечня, утвержденного главой муниципального района в составе титульного списка объектов капитального строительства.

В составе расходов на оказание муниципальной услуги по строительству и реконструкции автомобильных дорог и искусственных сооружений на них планируются

также расходы на проектно-изыскательские работы на основании перечня, утвержденного главой администрации района.

В составе расходов на оказание муниципальной услуги по капитальному ремонту автомобильных дорог и искусственных сооружений на них планируются также расходы на проектно-изыскательские работы на основании перечня, утвержденного главой администрации района.

Протяженность планируемых к капитальному ремонту автомобильных дорог и искусственных сооружений на них определяется исходя из нормативных межремонтных сроков выполнения капитальных ремонтов существующей сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них.

3.5. Жилищно-коммунальное хозяйство

В составе бюджетных ассигнований по данному разделу предусматриваются:

- расходы на выполнение работ по техническому обслуживанию газопроводов;
- расходы на выполнение работ по реализации инвестиционных проектов.

3.5.1. Объем расходов на выполнение работ по техническому обслуживанию газопроводов определяется в соответствии с договором на данный вид работ, заключенный администрацией района. В проект решения о бюджете расходы включаются на основании заявки администрации района.

3.5.2. Объем бюджетных ассигнований на реализацию инвестиционных проектов отражается в проекте решения о бюджете на основании пункта 2.14. настоящей Методики.

3.5.3. В объем бюджетных ассигнований включаются расходы по передаче полномочий сельским поселениям по утилизации бытовых и промышленных отходов в виде иных межбюджетных трансфертов.

Определение объема ассигнований осуществляется на основании Порядка, утвержденного решением Земского Собрания от 17.12.2010 № 24/66:

3.6. Охрана окружающей среды

3.6.1. Бюджетные ассигнования по отрасли "Охрана окружающей среды" включают расходы на реализацию муниципальной программы «Охрана окружающей среды Карагайского муниципального района».

3.6.1.1. Планирование бюджетных ассигнований по муниципальной программе осуществляется в разрезе подпрограмм, основных мероприятий, мероприятий в пределах средств, утвержденных в программе.

3.7. Образование

3.7.1. Бюджетные ассигнования на оказание муниципальных услуг в сфере образования включают следующие расходы:

- расходы на оказание муниципальных услуг на организацию предоставления общедоступного и бесплатного среднего (полного) общего образования;
- расходы на оказание муниципальных услуг на организацию предоставления общедоступного и бесплатного основного общего образования;
- расходы на оказание муниципальных услуг на организацию предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного образования;
- расходы на оказание муниципальных услуг дополнительного образования детей в школах спортивной направленности;
- расходы на оказание муниципальных услуг дополнительного образования детей, предоставляемых в домах детского творчества ;

- расходы на оказание муниципальных услуг дополнительного образования детей в музыкальных школах;

-расходы на оказание услуги дополнительного образования детей по научно-техническому, социально-педагогическому, естественнонаучному циклам;

Объем финансового обеспечения по каждой муниципальной услуге определяется по формуле:

$$\text{Робр} = \text{SUM} (\text{НЗобр } i \times \text{Чобр } i) + \text{НЗим обр},$$

где

Робр - объем финансового обеспечения на оказание муниципальной услуги;

НЗобр i - нормативные затраты на оказание единицы i -й муниципальной услуги;

Чобр i - объем (количество единиц) оказания i -й муниципальной услуги;

НЗим обр - нормативные затраты на содержание и приобретение имущества

3.7.2. Объем расходов на осуществление отдельных государственных полномочий, передаваемых в виде субвенций, учитывается в расходах бюджета в размерах, передаваемых из краевого бюджета. Распределение средств субвенции между образовательными учреждениями производится управлением образования по нормативам, утвержденным нормативно-правовыми актами Пермского края.

3.7.3. Бюджетные ассигнования в сфере молодежной политики и оздоровления детей включают расходы на:

- мероприятия в области молодежной политики;

- муниципальные услуги на организацию оздоровления и отдыха детей в каникулярное время.

3.7.4. Расходы на мероприятия в области молодежной политики определяются исходя из фактических расходов базисного периода с применением индексов-дефляторов в рамках реализации муниципальной программы «Молодежная политика Карагайского муниципального района» .

3.7.5. Расходы на предоставление муниципальной услуги на организацию оздоровления и отдыха детей в каникулярное время определяются исходя из расходов на оздоровление одного ребенка в базисном периоде с применением индексов-дефляторов и количества детей, планируемых к оздоровлению в очередном финансовом году.

$$\text{Розд} = \text{Су} \times \text{Чд},$$

где

Розд - объем бюджетных ассигнований на организацию отдыха и оздоровления детей;

Су – стоимость муниципальной услуги на организацию оздоровления и отдыха одного ребенка, исходя из расходов базисного периода с учетом индекса-дефлятора.

Чд - численность детей, планируемых к оздоровлению в очередном финансовом году.

3.8. Культура

3.8.1. Бюджетные ассигнования в сфере культуры предусматриваются на оказание следующих муниципальных услуг:

- самодеятельное (любительское) художественное творчество и проведение мероприятий в области культуры и искусства местного значения;
- организация библиотечного обслуживания населения ;
- обеспечение доступа граждан к муниципальным музейным фондам и обеспечение сохранности музейных фондов.

Объем финансового обеспечения по каждой муниципальной услуге определяется по формуле:

$$P_{\text{кул}} = \text{SUM} (N_{3\text{кул}} i \times Ч_{\text{кул}} i) + N_{\text{Зим кул}},$$

где

$P_{\text{кул}}$ - объем финансового обеспечения на оказание муниципальной услуги;

$N_{3\text{кул}} i$ - нормативные затраты на оказание единицы i -й муниципальной услуги в сфере культуры;

$Ч_{\text{кул}} i$ - объем (количество единиц оказания) i -й муниципальной услуги в сфере культуры;

$N_{\text{Зим кул}}$ - нормативные затраты на содержание и приобретение имущества.

3.8.2. В составе расходов на культуру отражаются расходы по переданным поселениями полномочиям в соответствии с заключенными Соглашениями.

3.9. Физическая культура и спорт

3.9.1. Бюджетные ассигнования на оказание услуг включают в себя расходы на проведение спортивных мероприятий.

3.9.2. Объем финансового обеспечения по каждой муниципальной услуге определяется в разрезе подпрограмм, основных мероприятий, мероприятий программы «Развитие физической культуры и спорта в Карагайском муниципальном районе» в пределах средств, утвержденных в программе.

3.10. Социальная политика

3.10.1. Расходы по разделу "Социальная политика" включают в себя:

- расходы на доплаты к трудовой пенсии муниципальным служащим и лицам, замещавшим муниципальные должности;

- субвенции, передаваемые с краевого бюджета, на выполнение переданных государственных полномочий.

3.10.2. Расходы бюджета на доплаты к трудовой пенсии муниципальным служащим и лицам, замещавшим муниципальные должности, определяются исходя из фактических затрат на эти цели на основе данных администрации Карагайского муниципального района по состоянию на 1 июля года, предшествующего планируемому, с учетом повышения (индексации) должностных окладов муниципальных служащих.

$$D_{\text{п}} = R_{\text{д}} \times Ч \times D,$$

где

$R_{\text{д}}$ - средний размер доплаты, сложившийся в базисном периоде;

$Ч$ - численность получателей;

D - индекс повышения должностных окладов муниципальных служащих.

3.10.3. Расходы на выполнение переданных государственных полномочий учитываются в пределах средств, передаваемых из краевого бюджета.

3.11. Другие расходы

3.11.1. Расходы на проведение выборов в органы местного самоуправления определяются на основании расчетов, представленных территориальной избирательной комиссией.

3.12. Резервный фонд

Резервный фонд формируется в размере, принятом решением главы Карагайского муниципального района, в пределах норм бюджетного законодательства.