



# Управление финансов администрации города Кимры

## Приказ

от 14 августа 2012г.

№ 15-нп

*Об утверждении порядка и методики планирования бюджетных ассигнований на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов*

В соответствии со статьей 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях составления проекта бюджета города Кимры на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов и разработки среднесрочного финансового плана на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов,

### ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемые:
  - порядок планирования бюджетных ассигнований на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов (далее - Порядок);
  - методику планирования бюджетных ассигнований на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов (далее - Методика).
2. Руководствоваться настоящим порядком и методикой при составлении проекта местного бюджета и разработке среднесрочного финансового плана.
3. Контроль за исполнением Приказа оставляю за собой.
4. Настоящий приказ вступает в силу с момента подписания.

**Заместитель Главы администрации,  
начальник Управления финансов**

**С.В. Брагина**

## **Порядок планирования бюджетных ассигнований на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов.**

Настоящий Порядок планирования бюджетных ассигнований на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов (далее – Порядок) определяет механизм формирования объемов бюджетных ассигнований на исполнение действующих и принимаемых обязательств на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов.

### **I. Общие положения**

Планирование бюджетных ассигнований на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов осуществляется в соответствии с расходными обязательствами муниципального образования «Город Кимры Тверской области» (далее – город Кимры), обусловленными установленным законодательством Российской Федерации, субъекта Российской Федерации и муниципальными нормативными документами.

### **II. Предельные объемы бюджетных ассигнований**

Предельные объемы бюджетных ассигнований главных распорядителей бюджетных средств (далее - ГРБС) на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 года устанавливает Управление финансов администрации г.Кимры (далее – Управление финансов) в соответствии с основными показателями прогноза социально-экономического развития города Кимры на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов, а также требованиями бюджетного законодательства на основании соответствующих параметров и показателей, исходя из:

- расходных обязательств города Кимры на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов;
- оценки ожидаемого исполнения бюджета города Кимры в 2012 году и прогноза на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов;
- прогноза объема поступлений доходов местного бюджета на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов;
- прогноза поступлений источников финансирования дефицита местного бюджета на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов.

По срокам доведения и методам расчета следует различать:

- предварительные предельные объемы бюджетных ассигнований на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов;
- уточненные предельные объемы бюджетных ассигнований на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов.

Предварительные предельные объемы бюджетных ассигнований на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов рассчитываются на основании соответствующих параметров в части планового периода исходя из оценки исполнения бюджета города Кимры в 2012 году и прогноза исполнения на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов с учетом основных показателей прогноза социально-экономического развития на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов.

Уточненные предельные объемы бюджетных ассигнований на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 года рассчитываются путем корректировки предварительных предельных объемов бюджетных ассигнований на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов по результатам получения прогнозов поступлений доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, проведения согласительных совещаний Управления финансов с ГРБС, с учетом результатов работы.

В рамках исполнения этапа по определению предельных объемов бюджетных ассигнований ГРБС на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов Управление финансов:

- распределяет суммарный объем средств местного бюджета к расходованию между ГРБС;
- доводит предельные объемы бюджетных ассигнований на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 года до ГРСБ.

### **III. Формирование сводных обоснований бюджетных ассигнований местного бюджета на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов.**

При планировании бюджетных ассигнований ГРБС необходимо обеспечить меры по:

- недопущению увеличения действующих и принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных финансовыми источниками;
- оптимизации публичных и социально обусловленных расходов;
- внедрению минимальных нормативов финансовых затрат на оказание муниципальных услуг (выполнения работ);

В рамках исполнения этапа по формированию сводных обоснований бюджетных ассигнований местного бюджета на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов ГРБС:

- осуществляет в рамках своих полномочий инвентаризацию нормативных правовых актов, включенных в реестр расходных обязательств города Кимры;
- формирует в установленном порядке проекты муниципальных заданий казенным, бюджетным и автономным учреждениям;
- формирует сводные обоснования бюджетных ассигнований.

Сводные обоснования бюджетных ассигнований на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов формируются ГРБС с учетом предельных объемов бюджетных ассигнований, согласованных Управлением финансов, на основании реестра расходных обязательств города Кимры.

При распределении предельного объема бюджетных ассигнований ГРБС в первоочередном порядке обеспечивает следующие приоритетные направления расходования средств, в том числе бюджетными и автономными учреждениями на:

- оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда;
- исполнение публичных и публичных нормативных обязательств;
- оплату коммунальных расходов с учетом энергосберегающих мер;
- приобретение продуктов питания.

Формирование ГРБС сводного обоснования бюджетных ассигнований может быть реализовано следующими способами:

- формирование сводного обоснования бюджетных ассигнований, на основании сформированных ПБС, бюджетными и автономными учреждениями обоснований бюджетных ассигнований;

- самостоятельное формирование сводного обоснования бюджетных ассигнований, с дальнейшим приведением обоснований бюджетных ассигнований ПБС, бюджетных и автономных учреждений в соответствие сводному обоснованию бюджетных ассигнований.

При формировании ГРБС сводных обоснований бюджетных ассигнований, ПБС, бюджетными и автономными учреждениями обоснований бюджетных ассигнований должно быть обеспечено распределение бюджетных ассигнований на исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств города Кимры в разрезе видов деятельности (услуги, работы, функции, мероприятия, публичные обязательства, содержание имущества ГРБС, ПБС, бюджетных и автономных учреждений), а также в разрезе прямых расходов, косвенных расходов и затрат на содержание имущества.

Процесс утверждения сводных обоснований бюджетных ассигнований строится по следующей схеме:

1. Формирование предварительных сводных обоснований бюджетных ассигнований на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов осуществляется ГРБС на основании предварительных предельных объемов бюджетных ассигнований, в целях проведения анализа соответствия и оценки полноты распределения бюджетных ассигнований расходным обязательствам города Кимры. ГРБС представляют в Управление финансов документы в соответствии с приложением к настоящему Порядку в электронном виде, с последующим направлением на бумажном носителе.

2. Проведение согласительных совещаний Управления финансов с ГРБС.

Проведение согласительных совещаний инициируется Управлением финансов по результатам рассмотрения предварительных сводных обоснований бюджетных ассигнований. Сроки проведения совещания устанавливаются Управлением финансов в пределах периода, предусмотренного календарным планом подготовки и рассмотрения в текущем финансовом году проектов бюджета, документов и материалов, разрабатываемых при составлении проекта местного бюджета на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов (далее – календарный план).

3. Проведение процедур конкурсного распределения вновь принимаемых расходных обязательств муниципального образования город Кимры.

4. Формирование уточненных сводных обоснований бюджетных ассигнований на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов осуществляется ГРБС в пределах уточненных предельных объемов бюджетных ассигнований, исходя из результатов проведения согласительных совещаний и процедур конкурсного распределения принимаемых расходных обязательств. ГРБС представляют в Управление финансов администрации г.Кимры документы в соответствии с приложением к настоящему Порядку в электронном виде, с последующим направлением на бумажном носителе.

В рамках исполнения этапа формирования сводных обоснований бюджетных ассигнований местного бюджета на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов:

а) Управление финансов осуществляет выполнение следующих мероприятий:

– проверку соответствия расходных обязательств полномочиям муниципального образования город Кимры;

– проверку правильности применения методов расчета бюджетных ассигнований местного бюджета;

– оценку программных мероприятий целям и задачам целевых программ;

– контроль обоснованности объемов бюджетных ассигнований местного бюджета исходя из целей и задач деятельности исполнительных органов власти города Кимры.

После распределения ГРБС предельных объемов бюджетных ассигнований местного бюджета на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов Управление

финансов проверяет их на правильность применения кодов бюджетной классификации и обоснованность отклонения от предельных объемов бюджетных ассигнований местного бюджета по социально-значимым направлениям, доведенным Управлением финансов.

#### **IV. Взаимодействие ГРБС с ПБС, бюджетными и автономными учреждениями при планировании бюджетных ассигнований на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов.**

ГРБС, органы, осуществляющие функции и полномочия учредителя:

– доводят до ПБС и/или бюджетных и автономных учреждений предельные объемы бюджетных ассигнований, проекты муниципальных заданий, ведомственные реестры (перечни) оказываемых государственных услуг (выполняемых работ) и исполняемых публичных обязательств, порядки расчета нормативов финансовых затрат на предоставление государственных услуг;

– определяют порядок формирования сводных обоснований бюджетных ассигнований в соответствии с пунктом III настоящего Порядка;

– осуществляют контроль за соответствием обоснований бюджетных ассигнований ПБС и/или бюджетных и автономных учреждений сводному обоснованию бюджетных ассигнований;

– утверждают план финансово-хозяйственной деятельности бюджетным учреждениям;

– определяют сроки предоставления ПБС и/или бюджетными и автономными учреждениями оценки потребностей по оказанию государственных услуг, выполнению работ, планов финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений (иных необходимых материалов) и сроки формирования обоснований бюджетных ассигнований.

Сроки предоставления, формирования материалов ПБС и/или бюджетными и автономными учреждениями устанавливаются ГРБС исходя из сроков, определенных нормативными правовыми актами города Кимры.

ПБС и/или бюджетные и автономные учреждения:

1) на основании статистической и бухгалтерской отчетности формируют и направляют ГРБС, органам, осуществляющим функции и полномочия учредителя, оценку потребностей по оказанию муниципальных услуг, выполнению работ;

2) на основании доведенных ГРБС, органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя, порядков расчета нормативов финансовых затрат на предоставление муниципальных услуг, проектов муниципальных заданий на оказание услуг, выполнение работ и заданий на осуществление иных видов деятельности с учетом предельных объемов бюджетных ассигнований формируют и представляют ГРБС, органам, осуществляющим функции и полномочия учредителя, обоснование бюджетных ассигнований на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов;

3) представляют ГРБС, органам, осуществляющим функции и полномочия учредителя, проекты планов финансово-хозяйственной деятельности.

### Дополнительные документы, подлежащие направлению в Управление финансов администрации г.Кимры

Наименование	Список документов	Предоставление для	
		проведения согласитель ного совещания	проверки сводного обоснования бюджетных ассигнований (уточненного)
2	3	4	5
Все ГРБС	сводные объемы бюджетных ассигнований по видам бюджетных ассигнований и расчеты к ним, в том числе направляемые на исполнение публичных нормативных обязательств с указанием категории, количества получателей, размера выплат, направляемых на реализацию нормативных правовых актов в части оказания мер социальной поддержки и информацию о количестве получателей мер социальной поддержки на территории области с соблюдением полноты заполнения соответствующих показателей	да	да
	пояснительные записки к расчету сводных объемов бюджетных ассигнований местного бюджета на исполнение действующих и принимаемых обязательств.	да	х
	проекты целевых программ, планируемых к реализации в 2013 году и плановом периоде 2014 и 2015 годов, с обоснованием средств, необходимых для их реализации (исполнения)	да	х
	предложения по оптимизации действующих обязательств	да	Х
	иные документы и материалы	да	да
Отдел по экономике и экономическому развитию администрации г.Кимры	- прогноз социально-экономического развития города Кимры на 2013 и плановый период 2014 и 2015 годов; - прогноз индекса потребительских цен, индексов тарифов на электроэнергию, теплоэнергию и предельный индекс тарифов на жилищно-коммунальные услуги, закладываемые в прогноз социально-экономического развития города Кимры на 2013 год плановый период 2014 и 2015 годов.	х	х

## **Методика планирования бюджетных ассигнований бюджета города Кимры на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов.**

Целью настоящей Методики является создание единой методической базы расчета объема бюджетных ассигнований бюджета города Кимры, необходимых для исполнения расходных обязательств в 2013 году и плановом периоде 2014 и 2015 годов в разрезе главных распорядителей средств местного бюджета и по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств.

### **I. Общие положения**

1. Настоящей Методикой предлагаются предварительные проектировки предельных объемов бюджетных ассигнований на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, которые в последующем могут корректироваться с учетом уточнения параметров прогноза социально-экономического развития города Кимры, а также решений, принимаемых Кимрской городской Думой.

2. Бюджетные ассигнования по муниципальным учреждениям определяются отдельно по типам учреждений (казенное, бюджетное, автономное) с учетом требований федерального законодательства. При этом по бюджетным и автономным учреждениям отдельно планируются субсидии:

- на выполнение муниципального задания;
- на содержание имущества;
- на иные цели.

3. Если главные ГРБС местного бюджета имеют несколько источников финансирования расходов (федеральный бюджет, областной бюджет, иные источники) то расходы рассчитываются по каждому источнику отдельно.

4. Планирование бюджетных ассигнований производится в соответствии с расходными обязательствами города Кимры, исполнение которых осуществляется за счет собственных средств бюджета города Кимры, отдельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств.

5. К действующим расходным обязательствам относятся:

- оказание муниципальных услуг (выполнение работ);
- социальное обеспечение населения;
- обслуживание муниципального долга города Кимры по действующим долговым обязательствам;
- и другие.

6. К принимаемым расходным обязательствам относятся:

- увеличение объема действующих или введение новых видов расходных обязательств по оказанию муниципальных услуг (выполнение работ);
- увеличение объема действующих или введение новых видов расходных обязательств по социальному обеспечению населения с 2013 года;

- обслуживание муниципального долга города Кимры по принимаемым долговым обязательствам;
- исполнение судебных актов по искам к городу Кимры;
- и другие.

7. Планирование бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) осуществляется субъектами бюджетного планирования с учетом показателей муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов, а также их выполнения в 2011 году и ожидаемое выполнение в 2012 году.

8. Планирование бюджетных ассигнований за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета, осуществляется на основе проекта закона об областном бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов, с последующей корректировкой сумм в случае изменения сумм.

9. Бюджетные ассигнования группируются по видам в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации. Расчет бюджетных ассигнований производится в зависимости от вида бюджетного ассигнования для исполнения расходных обязательств (составной части расходного обязательства) в 2013 году и плановом периоде 2014 и 2015 годов одним из следующих методов:

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

- плановый метод расчета бюджетного ассигнования – установление объема бюджетного ассигнования в соответствии с показателями, установленными в нормативном правовом акте;

- метод индексации расчета бюджетного ассигнования - расчет объема бюджетного ассигнования путем индексации объема бюджетного ассигнования 2012 года с учетом индексов-дефляторов (применяется исключительно при расчете объема бюджетных ассигнований местного бюджета по действующим обязательствам)

- иной метод расчета бюджетного ассигнования - расчет объема бюджетного ассигнования отличным от нормативного метода, метода индексации и планового метода расчета бюджетного ассигнования местного бюджета.

10. При распределении объемов бюджетных ассигнований местного бюджета должны соблюдаться следующие принципы:

- повышение эффективности расходов бюджета при реструктуризации действующих обязательств;

- принятие новых обязательств только в рамках установленных ограничений расходов, при условии и в пределах сокращения действующих расходных обязательств;

- высокое качество муниципальных услуг и эффективное использование бюджетных средств в условиях необходимого сокращения расходов;

- инвентаризация бюджетных обязательств в целях исключения необязательных в текущей ситуации затрат, определение приоритетов в расходовании бюджетных средств;

- приведение расходов бюджета в соответствие с бюджетным законодательством;

- упорядочение системы социальных гарантий и компенсационных выплат;

- принятие мер по оптимизации бюджетных расходов;

- внедрение современных методов бюджетного планирования, ориентированных на конечные результаты работы муниципального учреждения;



11. При формировании объемов бюджетных ассигнований в первую очередь обязаны обеспечить удовлетворение потребностей в соответствии с установленными нормами по расходам на: оплату труда и начисления на оплату труда, доплату к пенсиям муниципальных служащих и пособий по социальной помощи населению, оплату коммунальных услуг, приобретение продуктов питания.

12. Управление финансов администрации г.Кимры вправе корректировать расходы в одностороннем порядке, вне зависимости от установленных индексов для планирования бюджетных ассигнований на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов.

## **II. Формирование объемов действующих обязательств**

За базу формирования объемов действующих расходных обязательств на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов принимаются плановые уточненные бюджетные ассигнования и ожидаемое исполнение 2012 года за исключением:

- расходов, утративших значение в результате изменения полномочий главных распорядителей бюджетных средств;
- расходов, произведенных в 2012 году в соответствии с разовыми решениями о финансировании из местного бюджета;
- расходов на реализацию решений, срок действия которых ограничен 2012 годом;
- расходов на реализацию целевых программ;
- расходов по актам (представлениям) проверок.

## **III. Формирование объемов принимаемых обязательств**

Планирование бюджетных ассигнований на исполнение принимаемых расходных обязательств осуществляется:

- в соответствии с Законами Тверской области и (или) постановлениями Правительства Тверской области, устанавливающими порядок определения объема и предоставления указанных ассигнований, а также решениями Кимрской городской Думы;
- на реализацию утвержденных (проектов) целевых программ с учетом инвентаризации действующих целевых программ с целью исполнения расходных обязательств, носящих первоочередной характер, исключения неэффективного расходования денежных средств, дублирования программных мероприятий в действующих программах.

В качестве бюджетных ассигнований на исполнение принимаемых расходных обязательств города Кимры следует выделять:

- изменение объемов действующих расходных обязательств – с учетом индексов-дефляторов, используемых для перерасчета сводных показателей, выраженных в текущих ценах (иных коэффициентов и показателей), на основании основных показателей прогноза социально-экономического развития города Кимры на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов;
- привлечение средств на финансирование расходных обязательств бюджета, ранее не включенных бюджет города Кимры.

## **IV. Формирование объемов бюджетных ассигнований**

## **местного бюджета на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов.**

1. Бюджетные ассигнования на исполнение публичных обязательств и приравненных к ним обязательств (денежные компенсации, выплаты различным категориям граждан и другие меры социальной поддержки) определяются исходя из планируемой численности льготных категорий на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов, расчетного размера денежной компенсации, выплаты.

2. Бюджетные ассигнования на формирование фондов оплаты труда работников муниципальных учреждений определяется с применением индексации в размере 6,2% с 1 октября 2013 года по отношению к 2012 году, на 2014 год и на 2015 год индексация на 5,2% по отношению к 2014 году и 2015 году 4,9% соответственно.

3. Бюджетные ассигнования на формирования фондов оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности, должности муниципальной службы, заработной платы работников муниципальных органов, занимающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы определяются исходя из индексации на 5,5% с 1 октября 2013 года условий оплаты труда (денежного содержания, заработной платы) указанных лиц, действующих в 2012 году.

4. Начисления на выплаты по оплате труда определяются в 2013, 2014 и 2015 годах в размере 30,2%.

5. Расходы на оплату коммунальных услуг определяются с применением индексации на 12,2% в 2013 году, на 10,9% в 2014 году, на 11,7% в 2015 году.

Бюджетные ассигнования на оплату коммунальных услуг планируются в соответствии с запланированными мероприятиями по энергосбережению и повышению энергетической эффективности в городе Кимры.

6. Бюджетные ассигнования на оплату прочих услуг определяются с применением индексации на 6,9% в 2013 году, на 5,4% в 2014 году, на 5,2% в 2015 году.

7. В объем бюджетных ассигнований, подлежащих сокращению, не включаются бюджетные ассигнования на:

- оплату труда;
- исполнение публичных нормативных и приравненных к ним расходных обязательств (социальных пособий, компенсаций, вознаграждений, ежемесячных денежных выплат отдельным категориям граждан и других мер социальной поддержки граждан);
- оплату коммунальных услуг;
- приобретение продуктов питания.

При определении статей расходов, подлежащих сокращению, необходимо учитывать приоритетность и значимость расходов по обеспечению бесперебойной работы бюджетных учреждений.

8. При планировании и осуществлении бюджетных инвестиций необходимо сосредоточить бюджетные ресурсы на объектах с высокой степенью готовности и повысить эффективность их использования.

Необходимо осуществить инвентаризацию мероприятий действующих целевых программ. Долгосрочные целевые программы должны быть ориентированы на решение системных проблем социально-экономического развития города.