

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
Администрация города Владимира

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

П Р И К А З

от 23.09.2010

г.Владимир

№ 43

О порядке планирования бюджетных ассигнований бюджета города на очередной финансовый год и плановый период

В соответствии со статьей 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить порядок планирования бюджетных ассигнований бюджета города на очередной финансовый год и плановый период согласно приложению 1.
2. Утвердить методику планирования бюджетных ассигнований бюджета города на очередной финансовый год и плановый период согласно приложению 2.
3. Бюджетному отделу финансового управления (А.Н. Москалева) довести данный приказ до главных распорядителей средств бюджета города.
4. Считать утратившим силу приказ финансового управления от 28 августа 2009 г. № 33 «О порядке планирования бюджетных ассигнований бюджета города на 2010 год и плановый период 2011 и 2012 годов».
5. Контроль за исполнением приказа возложить на заместителя начальника финансового управления, заведующего отделом финансирования социальной сферы С.Б. Суворову.
6. Настоящий приказ подлежит размещению в сети Интернет на официальном сайте органов местного самоуправления города Владимира.

Начальник финансового управления

В.А. Трусова

Приложение 1
к приказу финансового управления
администрации г.Владимира
от 23.09.2010 № 43

Порядок планирования бюджетных ассигнований бюджета города на очередной финансовый год и плановый период

1. Настоящий Порядок планирования бюджетных ассигнований бюджета города на очередной финансовый год и плановый период (далее – Порядок) разработан в соответствии со статьей 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и определяет порядок и методику планирования бюджетных ассигнований бюджета города (далее – бюджетные ассигнования) на очередной финансовый год и плановый период.

2. Для целей настоящего Порядка:

а) бюджетные ассигнования группируются по видам расходных обязательств с учетом статьи 69 Бюджетного кодекса Российской Федерации и рассчитываются с учетом положений статей 69.1, 70, 74.1, 78, 78.1, 79, 80 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

б) правовыми основаниями возникновения действующих расходных обязательств, на исполнение которых планируется направить бюджетное ассигнование, являются решения Совета народных депутатов г.Владимира, нормативные правовые акты главы города, договоры (соглашения), являющиеся в соответствии со статьей 86 Бюджетного кодекса Российской Федерации основаниями для возникновения расходных обязательств муниципального образования г.Владимира, не предлагаемые (не планируемые) к изменению в текущем и очередном финансовых годах, к признанию утратившими силу либо к изменению с увеличением объема бюджетных ассигнований, предусмотренного на исполнение соответствующих обязательств в текущем финансовом году;

в) правовыми основаниями возникновения принимаемых расходных обязательств, на исполнение которых планируется направить бюджетное ассигнование, являются решения Совета народных депутатов города Владимира, нормативные правовые акты главы города, договоры (соглашения) в соответствии со статьей 86 Бюджетного кодекса Российской Федерации предлагаемые (планируемые) к принятию или изменению в текущем финансовом году, в очередном финансовом году и плановом периоде, к принятию либо к изменению с увеличением объемов бюджетных ассигнований, предусмотренного на исполнение соответствующих обязательств в текущем финансовом году.

3. Планирование бюджетных ассигнований осуществляется по главным распорядителям бюджетных средств (далее – ГРБС) города.

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

классификации операций сектора государственного управления расходов бюджетов.

5. Для формирования проекта бюджета города на очередной финансовый год и плановый период финансовое управление администрации города до 25 сентября текущего года направляет:

а) главным распорядителям средств бюджета города:

- методические рекомендации планирования бюджетных ассигнований бюджета города на очередной финансовый год и плановый период;

- предельные объемы бюджетных ассигнований на исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств на очередной финансовый год и плановый период по главным распорядителям средств бюджета города без учета объемов на финансирование адресной инвестиционной программы, долгосрочных и ведомственных целевых программ;

- перечень публичных нормативных обязательств города Владимира;

б) управлению архитектуры и строительства администрации города - предельные объемы бюджетных ассигнований для распределения на финансирование адресной инвестиционной программы на очередной финансовый год и плановый период без учета объемов на реализацию долгосрочных и ведомственных целевых программ;

в) управлению экономики, международных связей и туризма администрации города - предельные объемы бюджетных ассигнований для распределения на финансирование долгосрочных и ведомственных целевых программ на очередной финансовый год и плановый период.

6. Управление экономики, международных связей и туризма администрации города Владимира до 28 сентября текущего года доводит до администраторов долгосрочных и ведомственных целевых программ распределение предельного объема бюджетных ассигнований на финансирование долгосрочных и ведомственных целевых программ с уведомлением финансового управления администрации города.

Администраторы долгосрочных и ведомственных целевых программ до 01 октября текущего года доводят до главных распорядителей средств бюджета города – исполнителей целевых программ перечень программных мероприятий и объемы бюджетных ассигнований на финансирование долгосрочных и ведомственных целевых программ на очередной финансовый год и плановый период.

7. Управление архитектуры и строительства администрации города до 30 сентября текущего года доводит до главных распорядителей средств бюджета города объемы бюджетных ассигнований на финансирование в рамках адресной инвестиционной программы на очередной финансовый год и плановый период.

8. Для формирования проекта бюджета города главный распорядитель средств бюджета города:

а) включает в доходы и расходы бюджета города безвозмездные поступления от областного бюджета на основании подтверждающих документов, согласованных с соответствующими департаментами администрации Владимирской области или на основании проекта областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

б) включает в ведомственную структуру расходов бюджета города объемы расходов по адресной инвестиционной программе города на очередной финансовый год и плановый период, доведенные управлением архитектуры и строительства администрации города;

в) включает в ведомственную структуру расходов бюджета города объемы расходов на финансирование долгосрочных и ведомственных целевых программ, доведенные управлением экономики, международных связей и туризма администрации города или администратором долгосрочных и ведомственных целевых программ;

г) до 12 октября текущего года представляет в финансовое управление предложения по объемам и структуре действующих и принимаемых расходных обязательств муниципального образования г.Владимира, включающие:

- плановые реестры расходных обязательств на очередной финансовый год и плановый период;

- распределение предельных объемов бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период по форме ведомственной структуры с выделением целевых программ с расчетами в разрезе источников финансирования и бюджетной классификации в произвольной форме;

- распределение бюджетных ассигнований на исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств на очередной финансовый год и плановый период по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку с приложением пояснительной записки, сформированной в соответствии с методическими указаниями по ее составлению (приложение 2 к настоящему Порядку);

- проекты муниципальных заданий по предоставлению государственных и муниципальных услуг;

- предложения по включению в текстовую часть решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период отдельных норм и особенностей исполнения бюджета города;

- проекты решений Совета народных депутатов г.Владимира, нормативных правовых актов главы города предлагаемых (планируемых) к принятию или изменению в очередном финансовом году и плановом периоде, а также пояснительные записки с обоснованием возникновения принимаемых расходных обязательств.

Приложение 2
к Порядку планирования бюджетных
ассигнований бюджета города на
очередной финансовый год и плановый
период

**Методические указания по составлению пояснительной записки к проекту
бюджета города на очередной финансовый год и плановый период в
части, касающейся расходов соответствующих главных
распорядителей средств бюджета города**

Настоящие Методические указания разработаны с целью обеспечения единой (сопоставимой) структуры и содержания пояснительной записки к проекту решения о бюджете города на очередной финансовый год и плановый период в части, касающейся расходов соответствующих главных распорядителей средств бюджета города.

1. В основной (текстовой) части пояснительной записки по каждому главному распорядителю средств бюджета города приводится характеристика:

- сферы ведения (полномочий и функций), целей и задач деятельности главного распорядителя средств бюджета города;

- объема и состава расходных обязательств, подлежащих исполнению за счет бюджетных ассигнований, предусматриваемых главному распорядителю средств бюджета города;

- основных факторов, обуславливающих изменение предельного объема бюджетных ассигнований главного распорядителя средств бюджета города в разрезе расходных обязательств в отчетном и текущем году, очередном финансовом году и плановом периоде (таблица 1 в составе примерной структуры пояснительной записки);

- принимаемых в очередном финансовом году и плановом периоде расходных обязательств (таблица 2 в составе примерной структуры пояснительной записки);

- распределения предельного объема расходов главного распорядителя средств по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов функциональной классификации расходов бюджетов за отчетный период, на текущий год, очередной финансовый год и плановый период в табличном варианте, в динамике к предшествующему периоду в сумме и в процентах, с обоснованием отклонений;

- планируемых на очередной финансовый год и плановый период основных результатов использования бюджетных ассигнований (таблица 3 в составе примерной структуры пояснительной записки);

- иных существенных данных, факторов и условий, влияющих на формирование расходов главного распорядителя средств бюджета города в очередном финансовом году и плановом периоде.

2. Краткая характеристика сферы ведения (полномочий и функций), а также целей и задач деятельности главного распорядителя средств бюджета города

разрабатывается на основе Положения о соответствующем органе местного самоуправления и иных документов, регулирующих деятельность главного распорядителя средств.

3. Краткая характеристика основных факторов, обуславливающих изменение предельного объема бюджетных расходов главного распорядителя средств бюджета города в очередном финансовом году и плановом периоде, а также таблица 1 в пояснительной записке разрабатываются на основе доведенных предельных объемов бюджетных ассигнований.

4. Краткая характеристика принимаемых в очередном финансовом году и плановом периоде расходных обязательств, а также таблица 2 в пояснительной записке разрабатываются на основе принятых и учтенных при формировании проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период нормативных правовых актов.

5. Пояснительная записка представляется на бумажном носителе и в электронном виде.

6. Для обеспечения единой (сопоставимой) структуры пояснительной записки к проекту решения о бюджете города на очередной финансовый год и плановый период ниже приводится **примерная структура** пояснительной записки.

Примерная структура пояснительной записки

(Наименование главного распорядителя бюджетных средств (далее - ГРБС))

(Наименование ГРБС) _____ в соответствии с Положением, утвержденным _____ от _____ г. № ____, является _____, осуществляющим функции по _____.

Исходя из функций и полномочий (наименование ГРБС) _____, определённых Положением, основными направлениями деятельности являются: _____.

Основные направления расходов бюджета города на выполнение функций и полномочий в очередном финансовом году и плановом периоде сформированы в целях реализации следующих стратегических направлений: _____.

(Наименование ГРБС) _____ осуществляет свою деятельность непосредственно (численность аппарата - __единиц) и через свои подведомственные учреждения. В настоящее время действуют _____ подведомственных бюджетных учреждений с численностью __единиц, _____ автономных учреждений с численностью __единиц, _____ казенных учреждений с численностью __единиц.

Объем расходных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета города составляет в ____ году _____ тыс.руб., в том числе :

- обеспечение деятельности аппарата управления - _____ тыс. руб.;

- финансовое обеспечение деятельности казенных учреждений - ___ тыс. руб.;
- финансовое обеспечение деятельности бюджетных учреждений - ___ тыс. руб.;
- субсидии автономным учреждениям - ___ тыс. руб.;
- публичные обязательства - ___ тыс. руб.;
- публичные нормативные обязательства - ___ тыс. руб.;
- иные мероприятия - ___ тыс. руб.

Изменения бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств характеризуются следующими данными (таблица 1).

Таблица 1.

**Основные факторы изменения предельного объема расходов
(наименование ГРБС) _____ в
очередном финансовом году и плановом периоде**

№ п/п	Показатель	план текуще- го года (с уче- том измене- ний)	Проект		
			очеред- ной финан- совый год	плано- вый период (1 год)	плано- вый период (2 год)
1	2	3	4	5	6
1.	Всего расходов по ГРБС, тыс. руб.				
2.	Прирост к уровню отчетного года, тыс. руб.	х			
3.	Прирост к предыдущему году, тыс. руб.	х			
	<i>в том числе за счет:</i>				
3.1.	Принятия расходных обязательств	х			
3.2.	Изменения действующих расходных обязательств	х			
	<i>в том числе за счет:</i>				
	... (фактор)	х			
	... (фактор)	х			

Изменение объема бюджетных ассигнований связано:

- с принятием новых бюджетных обязательств (расшифровать);
- другие факторы (расшифровать).

Принимаемые расходные обязательства, подлежащие исполнению за счет средств бюджета города в очередном финансовом году и плановом периоде, представлены в таблице 2.

Таблица 2.

Перечень принимаемых расходных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета города, предусмотренных (наименование ГРБС) _____

тыс. руб.

Принимаемое расходное обязательство	Обоснование	Бюджетные ассигнования		
		очередной финансовый год	плановый период (1 год)	плановый период (2 год)
1	2	3	4	5
Всего				

(Наименование ГРБС) _____ является администратором (исполнителем) долгосрочной (ведомственной) целевой программы _____. Краткая характеристика расходов по программам.

(Наименование ГРБС) _____ обеспечивает выполнение публичных и публичных нормативных обязательств (отдельно): _____ (приводятся суммы ассигнований на их исполнение в текущем и очередном финансовом году и плановом периоде в разрезе обязательств).

(Наименование ГРБС) _____ является уполномоченным органом по расходованию средств субвенции, выделенной на реализацию переданных государственных полномочий (осуществляет расходование средств субсидии из областного бюджета) _____, которые составляют в очередном финансовом году - _____ тыс. рублей, в плановом периоде (1год) - _____ тыс. рублей, в плановом периоде (2 год) - _____ тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования за счет средств областного бюджета в _____ году возрастут (сократятся) по сравнению с уровнем отчетного года на _____ тыс. рублей (приводятся объяснения причин, снижения).

Ассигнования, предусмотренные проектировками на очередной финансовый год и плановый период, в целом позволят осуществить _____, обеспечить повышение _____ (приводится расшифровка планируемых ассигнований согласно целей и задач деятельности с обязательным выделением расходов на приобретение основных средств, осуществление капитальных и текущих ремонтов в разрезе объектов).

Основные показатели, отражающие уровень достижения задач (наименование ГРБС) _____, представлены в таблице 3.

Таблица 3.

Показатели результативности бюджетных расходов, сетевые показатели	Ед. изм.	факт отчетного года	план текущего года (с учетом изменений)	очередной финансовый год	плановый период (1 год)	плановый период (2 год)

Данная структура пояснительной записки является *рекомендуемой*. Заполнению подлежат только те позиции, которые имеют место быть в конкретном главном распорядителе средств бюджета города.

Обращаем внимание, что в пояснительной записке *основной акцент* должен быть сделан на *специфические* для главного распорядителя средств факторы и условия, определяющие состав и объемы бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период и их изменения по сравнению с бюджетными ассигнованиями, утвержденными решением о бюджете на текущий финансовый год.

**Методика планирования бюджетных ассигнований бюджета города на
очередной финансовый год и плановый период**

1. Целью настоящей Методики является создание единой методической базы расчета расходов главными распорядителями средств бюджета города в разрезе действующих и принимаемых расходных обязательств.

2. При определении объема ассигнований для исполнения расходных обязательств в очередном финансовом году и плановом периоде применяются следующие методы:

а) нормативный метод расчета бюджетного ассигнования, под которым понимается расчет объема бюджетного ассигнования на основе нормативов, утвержденных в соответствующих нормативных правовых актах;

б) метод индексации расчета бюджетного ассигнования, под которым понимается расчет объема бюджетного ассигнования путем индексации на уровень инфляции (иной коэффициент) объема бюджетного ассигнования текущего (предыдущего) финансового года;

в) плановый метод расчета бюджетного ассигнования, под которым понимается установление объема бюджетного ассигнования в соответствии с показателями, указанными в нормативных правовых актах города Владимира;

г) иной метод расчета бюджетного ассигнования, под которым понимается расчет объема бюджетного ассигнования методом, отличным от нормативного метода, метода индексации и планового метода;

3. Главные распорядители бюджетных средств согласно ст.158 Бюджетного кодекса Российской Федерации осуществляют планирование соответствующих расходов бюджета, составляют расчеты и распределение бюджетных ассигнований на исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств на очередной финансовый год и плановый период по каждому виду бюджетных ассигнований.

При составлении проекта бюджета главный распорядитель средств бюджета города проводит анализ использования бюджетных ассигнований по отчету за I полугодие текущего года, в том числе по форме квартальной отчетности об исполнении бюджета главного распорядителя средств (ф.0503128), с учетом которого принимает решение о финансовом обеспечении бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период.

Особое внимание необходимо обратить на имеющиеся резервы в муниципальных учреждениях по снижению текущих расходов на обеспечение деятельности муниципальных учреждений с целью их направления на укрепление материально-технической базы подведомственных учреждений.

4. При формировании проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период главные распорядители средств бюджета города, в первую

очередь, обязаны предусмотреть бюджетные ассигнования на выплату заработной платы и начислений на оплату труда, выплату социальных пособий населению, стипендий, приобретение продуктов питания и медикаментов, оплату коммунальных услуг, а также на социальное обеспечение населения, безвозмездные перечисления организациям, обеспечение комплексной безопасности учреждений социальной сферы.

5. При расчете фонда оплаты труда применяются условия оплаты, установленные действующими нормативными правовыми актами города Владимира. Главные распорядители средств бюджета рассчитывают фонд оплаты труда исходя из утвержденной штатной численности (без учета вакансий) в текущем году и планируемой к изменению в очередном финансовом году и плановом периоде в пределах доведенных объемов бюджетных ассигнований. Увеличение штатных единиц работников органов местного самоуправления и бюджетных учреждений не допускается.

Начисления на оплату труда на очередной финансовый год и плановый период предусматриваются в размере, установленном Федеральным законом от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования».

6. Расходы на оплату коммунальных услуг планируются в соответствии с утвержденными постановлением главы города лимитами потребления топливно-энергетических ресурсов и в соответствии с мероприятиями по энергосбережению, предусмотренными Федеральным законом от 23 ноября 2009 г. № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и распоряжением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2009 г. № 1830-р.

7. Планирование расходов на реализацию оказания мер социальной поддержки отдельных категорий граждан производится исходя из утвержденных нормативными правовыми актами норм денежных выплат и размеров мер социальной поддержки, ожидаемого числа получателей мер социальной поддержки на очередной финансовый год и плановый период с учетом фактического контингента лиц, пользующихся мерами социальной поддержки.

8. Расходы на приобретение основных средств, связанные с текущим функционированием бюджетных учреждений, предусматриваются на очередной финансовый год и плановый период в соответствии с принципами эффективности и результативности использования бюджетных средств в пределах доведенного объема бюджетных ассигнований в целом по соответствующему главному распорядителю бюджетных средств.

9. Планирование расходов на реализацию адресной инвестиционной программы осуществляется в соответствии с постановлением главы города Владимира от 18 декабря 2009 г. № 4070 «Об утверждении Положения о формировании и финансировании адресной инвестиционной программы города и признании утратившими силу некоторых постановлений главы города».

