

МЕТОДИКА

формирования бюджета города Орска на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

Прогноз доходов бюджета города Орска

Доходы бюджета города Орска прогнозируются на основе:

–прогноза социально-экономического развития города Орска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в Орский городской Совет депутатов законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации;

–законов Оренбургской области и муниципальных правовых актов города Орска, устанавливающих налоговые и неналоговые доходы местного бюджета;

– сведений, представленных главными администраторами доходов бюджета города Орска, необходимых для составления проекта местного бюджета.

Плановые назначения формируются исходя из следующих особенностей:

1. Налог на доходы физических лиц прогнозируется к зачислению в местный бюджет по нормативам, установленным в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Оренбургской области «О межбюджетных отношениях в Оренбургской области» и проектом Закона Оренбургской области об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Норматив зачисления налога в бюджет города Орска определен:

– в соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ основной норматив 15% на 2024 – 2026 гг. ежегодно;

– в соответствии с частью 4 статьи 11 Закона Оренбургской области от 30 ноября 2005 года № 2738/499-III-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Оренбургской области» единый норматив составляет 5 % на 2024 – 2026 гг. ежегодно;

– в соответствии с проектом Закона Оренбургской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» дополнительный норматив составляет в 2024 году – 8,18 %, в 2025 году – 9,08 %, в 2026 году – 1,05 %.

2. Сумма инициативных платежей планируется с учетом отобранных инициативных проектов муниципального образования «Город Орск».

3. Безвозмездные поступления в бюджет города Орска прогнозируются исходя из ожидаемого объема безвозмездных поступлений, прогнозируемых в расходах бюджета Оренбургской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

4. Прогнозирование доходов бюджета города Орска осуществляется в рублях.

Методика планирования бюджетных ассигнований

Расходы бюджета планируются с учетом выполнения полномочий муниципального образования, предусмотренных 131-ФЗ от 06 октября 2003 года «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом города Орска, а также переданных отдельных государственных полномочий, финансирование которых осуществляется за счет субвенций, поступающих из областного бюджета.

Планирование расходов на оплату труда работников бюджетного сектора производилось с учетом следующих особенностей:

- оплата труда отдельных категорий работников муниципальных учреждений, поименованных в указах Президента РФ от 07 мая 2012 года, с учетом соотношения заработной платы к прогнозируемому среднемесячному доходу от трудовой деятельности и показателями, устанавливаемыми органами исполнительной власти Оренбургской области, при этом среднемесячный доход от трудовой деятельности в Оренбургской области в 2024 году прогнозируется в размере 45 400 рублей;

- оплата труда работников бюджетной сферы с учетом роста должностных окладов на индекс роста потребительских цен (в среднем за

год) в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации;

- предусмотрены расходы на выплаты ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций;

- оплата труда работников, чья заработная плата зависит от минимального размера оплаты труда, рассчитывалась с учетом минимального размера оплаты труда 22 129 рублей, при этом минимальный размер оплаты труда планируется с учетом начисления уральского коэффициента.

Фонд оплаты труда работников муниципальных учреждений, органов местного самоуправления, отраслевых (функциональных), территориальных органов администрации города планируется в соответствии с порядками (положениями), установленными нормативными правовыми актами города Орска, локальными правовыми актами. Фонд оплаты труда муниципальных служащих на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов формируется исходя из 41 оклада, установленного штатным расписанием по состоянию на 01 ноября 2023 года.

Фонд оплаты труда работников бюджетной сферы определяется с учетом сохранения в 2024-2026 годах начислений на выплаты по оплате труда в размере 30,2 % (включая тарифы страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 0,2%).

Расходы на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений планировались с учетом плановых показателей на 2023 год и коэффициентов индексации на 2024 год в размере 9,8 %, 2025 год – 5,7 %, на 2026 год – 4 %.

Расходы на оплату приобретения продуктов питания (организацию питания) в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях планировались с учетом индекса роста цен на 2024 год в размере 9,8 %, на 2025 и 2026 годы по 4 % ежегодно.

Расходы на услуги связи, ГСМ и прочие расходы муниципальных учреждений рассчитывались с учетом роста индекса потребительских цен на 2024 год в размере 4,5 %, на 2025 и 2026 годы по 4 % ежегодно.

Расходы бюджета города на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов формируются исходя из предельных объемов бюджетных ассигнований, доведенных до главных распорядителей бюджетных средств города Орска.

Расходы бюджета планируются на основе муниципальных программ, а также по непрограммным направлениям деятельности в пределах прогнозируемого объема доходов местного бюджета. Расходы бюджета будут осуществляться в рамках мероприятий 16 муниципальных программ.

Расходы бюджета планируются исходя из необходимости обеспечения обязательств муниципального образования, установленных законодательством и нормативными правовыми актами, в пределах возможностей бюджета.

Объем субсидий бюджетным и автономным учреждениям города на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания рассчитывается исходя их объема планируемых к оказанию муниципальных (выполнение работ) с учетом расходов на содержание имущества и уплаты налогов в отношении имущества, используемого при оказании муниципальных услуг (выполнении работ), в соответствии с постановлением администрации города Орска от 28 декабря 2015 г. № 7666-п «Об утверждении Положения о порядке формирования и финансового обеспечения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений, находящихся в ведении муниципального образования «Город Орск». Затраты на содержание имущества, не используемого для оказания муниципальных услуг (выполнение работ) и для общехозяйственных нужд, не учитываются. Муниципальные задания на муниципальные услуги формируются в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, региональным перечнем (классификатором) государственных (муниципальных) услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг.

При планировании объема бюджетных ассигнований на

предоставление муниципальным автономным учреждениям субсидий на иные цели учитываются требования постановления администрации города Орска от 30 декабря 2020 г. № 3489-п «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Орск».

Предоставление субсидий юридическим лицам, производителям товаров, работ и услуг, не являющимся муниципальными учреждениями, планируется в соответствии с бюджетным законодательством, нормативными правовыми актами Оренбургской области и города Орска, мероприятиями муниципальных программ.

Выплаты по нормативным публичным обязательствам планируются в соответствии с нормативными правовыми актами с учетом численности получателей и размером установленных выплат.

Расходы на капитальные вложения планируются с учетом решения о подготовке и реализации инвестиций в объекты муниципальной собственности, принимаемым в соответствии с положениями бюджетного законодательства и порядком, установленным постановлением администрации города Орска. При планировании расходов на капитальные вложения также учитывается объем средств, предусмотренный проектом Закона Оренбургской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» на предоставление бюджету города Орска межбюджетных трансфертов, предполагающих осуществление инвестиционных расходов.

В составе расходов за счет средств местного бюджета планируются бюджетные ассигнования на реализацию инициативных проектов, прошедших конкурсный отбор.

При распределении предельных объемов бюджетных ассигнований главные распорядители бюджетных средств должны исходить из принципа эффективности использования бюджетных средств, исходя из которого, достижение заданных результатов осуществляется с использованием наименьшего объема средств.

Расходы за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых городскому бюджету, планируются исходя из объема средств, определенных

муниципальному образованию «Город Орск» проектом Закона Оренбургской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

При распределении предельных объемов финансирования главными распорядителями бюджетных средств учитываются объемы софинансирования местного бюджета, необходимые при предоставлении местному бюджету субсидий на выполнение полномочий органов местного самоуправления, исходя из объема средств, определенных муниципальному образованию «Город Орск» проектом Закона Оренбургской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

В составе расходов за счет дотации, предоставляемой из областного бюджета на поддержку реализации мероприятий программ перспективного развития муниципальных образований на 2024 год, планируются бюджетные ассигнования на благоустройство Комсомольской площади в размере 250 млн рублей и на капитальный ремонт автодороги и путепровода пл. Гагарина в размере 250 млн рублей.

Особенности формирования общегосударственных расходов, расходов на содержание аппарата управления

При определении объема расходов городского бюджета на денежное содержание лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих учитываются расходы на оплату труда, рассчитанные исходя из условий оплаты труда, установленных законом Оренбургской области от 10 октября 2007 года № 1611/339-IV-ОЗ «О муниципальной службе в Оренбургской области», нормативными правовыми актами Орского городского Совета депутатов.

Расходы на оплату труда лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления планируются в пределах норматива, установленного Правительством Оренбургской области.

Фонд оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих запланирован с учетом индексации окладов на индекс роста потребительских цен (в среднем за год) в соответствии с

прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации с 01 января 2024 года.

В составе общегосударственных расходов запланированы:

- возмещение депутатам расходов, связанных с осуществлением депутатской деятельности;
- средства резервного фонда администрации города Орска в составе бюджетных ассигнований, предусматриваемых «Администрации города Орска», в размере 5 000 тыс. рублей и резервного фонда по чрезвычайным ситуациям муниципального образования «Город Орск», предусматриваемых в составе бюджетных ассигнований МУ «Финансовое управление администрации города Орска» в объеме 1 000 тыс. рублей;
- расходы на материально-техническое, автотранспортное обеспечение деятельности органов местного самоуправления;
- расходы на обеспечение деятельности по работе с обращениями граждан и в сфере делопроизводства.

Особенности формирования расходов в сфере национальной безопасности и правоохранительной деятельности

В составе расходов местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов запланированы расходы на:

- оказание муниципальных услуг муниципальным учреждением «Центр гражданской защиты г. Орска»;
- функционирование Единой дежурно-диспетчерской службы г.Орска;
- расходы на выполнение государственных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния за счет субвенций, поступающих из вышестоящих бюджетов.

Особенности формирования расходов в области национальной экономики

В данной отрасли предусматриваются расходы на:

- проведение работ по образованию земельных участков, постановке

их на кадастровый учет и инвентаризацию земельных участков в рамках реализации муниципальной программы города Орска «Эффективное управление и распоряжение муниципальной казной»;

- организацию транспортного обслуживания населения;
- формирование дорожного фонда с учетом реализации мероприятий регионального проекта Оренбургской области «Региональная и местная дорожная сеть»;

- обеспечение деятельности МКУ «Консультационно-методический центр г.Орска», МБУ «Бизнес - инкубатор «Орский», МАУ «МФЦ г. Орска», МКУ «Инфоцентрград».

На 2024 году устанавливаются следующие коэффициенты обеспеченности бюджетными ассигнованиями при расчете размера ассигнований городского бюджета:

- на капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог местного значения – 5,3167;
- содержание автомобильных дорог местного значения – 3,8196.

Особенности формирования расходов в области жилищно-коммунального хозяйства

В рамках реализации мероприятий по поддержке жилищно-коммунального хозяйства предусматриваются расходы на:

- предоставление субсидий на осуществление деятельности по эвакуации умерших (погибших) с мест происшествий в учреждения, осуществляющие судебно-медицинскую экспертизу;

- предоставление субсидий на физкультурно-оздоровительную деятельность, в части улучшения физического состояния и обеспечения комфорта населения деятельностью бань;

- реализацию мероприятий по оздоровлению экологической обстановки в городе Орске» в рамках муниципальной программы города Орска «Комфортные условия проживания в городе Орске»;

- ликвидацию несанкционированных свалок (главные распорядители бюджетных средств - администрации районов в городе Орске);

- реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилья;
- приобретение жилых помещений для отдельных категорий граждан за счет субвенций, поступающих из областного бюджета на выполнение отдельных переданных государственных полномочий;
- приобретение коммунальной техники;
- внесение взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов, в отношении имущества, являющегося муниципальной собственностью;
- реализацию мероприятий регионального проекта Оренбургской области «Формирование современной городской среды».

В данном разделе также учтены расходы на озеленение и прочие мероприятия по благоустройству исходя из возможностей бюджета, обеспечение функционирования МКУ «Служба городских кладбищ».

Особенности формирования расходов на социальную сферу

В составе расходов местного бюджета на 2024-2026 годы запланированы расходы на оказание муниципальных услуг, предоставляемых муниципальными учреждениями в сфере образования, культуры и физической культуры и спорта.

В соответствии с постановлением администрации города от 25 ноября 2020 года № 2943-п «Об утверждении Положения по обеспечению питанием обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях муниципального образования «ГородОрск» установлено дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации питания обучающихся за счет средств местного бюджета:

- по обеспечению бесплатным горячим питанием обучающихся, получающих начальное общее образование, из расчета среднемесячной стоимости питания при обучении в 1 смену в размере 0,69 рублей, при обучении во 2 смену в размере 1 рубль на каждого обучающегося в день;
- по обеспечению питанием обучающихся 5-11 классов из расчета стоимости питания 4,6 рублей на одного обучающегося в день.

Расходы на социальную сферу планируются в рамках муниципальных

программ:

- «Развитие образования в городе Орске», с учетом реализации регионального проекта Оренбургской области «Успех каждого ребенка»;
- «Культура города Орска», с учетом реализации регионального проекта Оренбургской области «Культурная среда»;
- «Развитие физической культуры, спорта и туризма»;
- «Здоровая молодежь – сильная молодежь» города Орска»;
- «Развитие молодежной политики в городе Орске».

Из бюджета города планируется выделение средств на:

- социальные выплаты молодым семьям в целях решения жилищных проблем;
- предоставление субсидий на осуществление деятельности по организации развития на территории города спорта и физической культуры путем создания и функционирования спортивных команд в размере 18 000 тыс. рублей;
- осуществление переданных государственных полномочий по финансовому обеспечению мероприятий по отдыху детей в каникулярное время;
- финансовое обеспечение бесплатным двухразовым питанием лиц с ограниченными возможностями здоровья, обучающихся в общеобразовательных муниципальных учреждениях;
- осуществление переданных государственных полномочий по выплате компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования;
- мероприятия, направленные на развитие потенциала одаренных детей города;
- мероприятия по противодействию злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в г.Орске.

В составе расходов предусмотрены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Социальная политика города Орска», в том числе на:

- единовременную выплату в связи с переездом в город Орск

приглашенным врачам-специалистам и компенсацию расходов на оплату найма жилого помещения;

– приобретение жилых помещений для детей-сирот за счет субвенций, поступающих из областного бюджета на выполнение отдельных переданных государственных полномочий;

– предоставление социальных гарантий лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин города Орска»;

– доплаты к пенсии муниципальных служащих;

- предоставление ежемесячной денежной компенсации за проезд в муниципальном городском и пригородном пассажирском транспорте (кроме такси) лицам, награжденным муниципальной медалью «Материнство».

Особенности формирования расходов на обслуживание муниципального долга

Расходы на обслуживание муниципального долга включают в себя расходы, связанные с обслуживанием долговых обязательств муниципального образования в соответствии с условиями соглашений на предоставление бюджетных кредитов.