

ПРОЕКТ

МЕТОДИКА

формирования бюджета города Орска на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Прогноз доходов бюджета города Орска

Доходы бюджета города Орска прогнозируются на основе:

–прогноза социально-экономического развития города Орска на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в условиях действующего законодательства о налогах и сборах, бюджетного законодательства Российской Федерации на день внесения в городской Совет депутатов проекта решения о бюджете города Орска;

–законов Оренбургской области и муниципальных правовых актов, устанавливающих 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Зачисление налога в бюджет города Орска определяется:

– в соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ - основной норматив 15% на 2023 – 2025 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 5 % на 2023 – 2025 гг. ежегодно;

– в соответствии с проектом Закона Оренбургской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» - дополнительный норматив в 2023 году – 10,72 %, в 2024, 2025 годах – 8,06 %ежегодно.

2. Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей и автомобильный бензин на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируются исходя из ожидаемого объема поступлений по данному доходным источникам в областной бюджет, определенном проектом Закона Оренбургской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», по нормативам, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации и Законом Оренбургской области «О межбюджетных отношениях в Оренбургской области».

3. Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 01 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году, определяются по формуле:

$$\text{ДШ23} = \text{ДШ22} * 31,8\%, \text{ где:}$$

ДШ23 – прогнозируемая сумма поступлений на 2023 год доходов от денежных взысканий (штрафов), поступающих в счет погашения задолженности, образовавшейся до 01 января 2020 года, подлежащих зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году;

ДШ22 – ожидаемая сумма поступлений в 2022 году доходов от денежных взысканий (штрафов), поступающих в счет погашения задолженности, образовавшейся до 01 января 2020 года, подлежащих зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году.

В 2024-2025 гг. не прогнозируются поступления доходов от денежных взысканий (штрафов), поступающих в счет погашения задолженности, образовавшейся до 01 января 2020 года и подлежащих зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году.

4. Безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов прогнозируются исходя из планируемого объема расходов на предоставление межбюджетных трансфертов, предусмотренных городу Орску в проекте бюджета Оренбургской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

5. Прогнозирование доходов бюджета города Орска осуществляется в тысячах рублей.

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 2023 году прогнозируется в размере 39 000 рублей;

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

- оплата труда работников, не поименованных в «майских» Указах Президента Российской Федерации, запланирована с учетом индексации окладов на 5,5 % с 01 января 2023 года;

- оплата труда работников, чья заработная плата зависит от минимального размера оплаты труда, рассчитывалась с учетом минимального размера оплаты труда 16 242 рублей, при этом минимальный размер оплаты труда планируется с учетом начисления уральского коэффициента.

Фонд оплаты труда работников бюджетной сферы, не относящихся к лицам, замещающим муниципальные должности, муниципальным служащим, формируется с учетом положений, установленных постановлениями администрации города Орска.

Фонд оплаты труда работников бюджетной сферы определяется с учетом сохранения в 2023-2025 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%).

Коммунальные услуги муниципальных учреждений планировались с учетом кассового исполнения за 2021 год, коэффициентов индексации на 2022 в размере 4 %, 2023 год – 9 %, 2024 и 2025 – 4 % ежегодно.

Расходы на услуги связи, ГСМ и прочие расходы казенных учреждений рассчитывались с учетом индекса потребительских цен на 2023 год в размере 5,5 %, на 2024 и 2025 годы по 4 % ежегодно.

Расходы бюджета города на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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. В 2023 году расходы бюджета будут осуществляться в рамках мероприятий 16 муниципальных программ, на 2024 и 2025 году планируется реализация мероприятий 17 муниципальных программ.

Непрограммные расходы 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). 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.

Предоставление субсидий юридическим лицам, производителям товаров, работ и услуг, не являющимся муниципальными учреждениями, планируется в соответствии с бюджетным законодательством, нормативными правовыми актами 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» на предоставление бюджету города Орска межбюджетных трансфертов, предполагающих осуществление инвестиционных расходов.

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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

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 городского Совета депутатов.

Расходы на оплату труда лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих 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 5,5 % с 01 января 2023 года.

В составе общегосударственных расходов запланированы:

- возмещение депутатам расходов, связанных с осуществлением депутатской деятельности;
- средства резервного фонда администрации города Орска и резервного фонда по чрезвычайным ситуациям муниципального образования «Город Орск» в объеме 6 000 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов запланированы расходы на:

- оказание муниципальных услуг муниципальным учреждением «Центр гражданской защиты г. Орска»;
- функционирование Единой дежурно-диспетчерской службы г.Орска;
- обеспечение безопасности в местах проведения массовых акций и публичных мероприятий в размере 2 000 тыс. рублей;
- 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 2023 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 в рамках регионального проекта Оренбургской области «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»;
- приобретение жилых помещений для отдельных категорий граждан за счет субвенций, поступающих из областного бюджета на выполнение отдельных переданных государственных полномочий;
- 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 2023-2025 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», с учетом реализации регионального проекта Оренбургской области «Спорт – норма жизни»;
- «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;
- осуществление переданных государственных полномочий по финансовому обеспечению бесплатным двухразовым питанием лиц с ограниченными возможностями здоровья;
- 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, возникающих в связи с необходимостью погашения долговых обязательств муниципального образования.