



**ВОЕННО-ГРАЖДАНСКАЯ АДМИНИСТРАЦИЯ
ЗАПОРОЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

**РАСПОРЯЖЕНИЕ
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ СОВЕТА МИНИСТРОВ
ВОЕННО-ГРАЖДАНСКОЙ АДМИНИСТРАЦИИ
ЗАПОРОЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

О подготовке проекта бюджета Запорожской области на 2023 год

«09» 11 2022 г.

№ 805-р

С целью подготовки проекта бюджета Запорожской области на 2023 год,

РАСПОРЯЖАЮСЬ:

1. Утвердить Инструкцию по составлению обоснований бюджетных ассигнований на очередной финансовый год (Приложение 1).
2. Главным распорядителям бюджетных средств до 25 ноября 2022 года направить в Министерство финансов Военно-гражданской администрации Запорожской области обоснования бюджетных ассигнований на очередной финансовый год.

При подготовке обоснований бюджетных ассигнований на очередной финансовый год необходимо учесть, что планирование трансфертов на частичное поддержание работы государственных унитарных предприятий и муниципальных унитарных предприятий осуществляется на основании проектов программ деятельности с предоставлением технико-экономического обоснования планируемых мероприятий, затрат на их реализацию, а так же ожидаемого эффекта от их выполнения, с учетом предоставления к расчетам поэтапного плана снижения нагрузки на бюджет до полного обеспечения своей деятельности до июля 2023 года.

3. Совету министров Военно-гражданской администрации Запорожской области до 09 декабря 2022 года обеспечить рассмотрение подготовленных обоснований бюджетных ассигнований на очередной финансовый год

и представить на согласование проект бюджета Запорожской области на 2023 год.

4. Заместителям Главы Военно-гражданской администрации, заместителям Председателя Совета министров Военно-гражданской администрации, Главам Военно-гражданских администраций районов (населенных пунктов) Запорожской области в кратчайшие сроки довести настоящее Распоряжение до подведомственных и курируемых организаций и учреждений, являющихся главными распорядителями и получателями бюджетных средств

5. Настоящее Распоряжение вступает в силу со дня его подписания.

Председатель Совета министров
Военно-гражданской администрации
Запорожской области

А.В. Кольцов

Утверждено
Распоряжением
Председателя Совета министров
Военно-гражданской администрации
Запорожской области
от «09» И 2022г. № 805-р

Инструкция
по составлению обоснований бюджетных ассигнований
на очередной финансовый год

I. Общие положения

1. Инструкция по составлению обоснований бюджетных ассигнований на очередной финансовый год (далее – Инструкция) разработана в целях применения единого подхода главными распорядителями (распорядителями) и получателями бюджетных средств к осуществлению планирования бюджетных ассигнований на очередной финансовый год.

В настоящей Инструкции применяются следующие сокращения:

БК – бюджетная классификация;

ГУП – Государственное унитарное предприятие;

КОСГУ – классификация операций сектора государственного управления;

Министерство финансов – Министерство финансов Военно-гражданской администрации Запорожской области;

УВК – учебно-воспитательный комплекс;

ФОТ – фонд оплаты труда;

ОБАС – обоснование бюджетных ассигнований на очередной финансовый год.

2. Обоснования предоставляются главными распорядителями бюджетных средств в Министерство финансов в целях формирования проекта нормативного правового акта о Бюджете Запорожской области на очередной финансовый.

3. Главные распорядители (распорядители) и получатели бюджетных средств составляют обоснования с учетом требований настоящей Инструкции.

4. При формировании обоснований используются количественные и качественные показатели деятельности главных распорядителей (распорядителей) и получателей бюджетных средств.

5. Обоснования формируются в разрезе кодов БК утвержденных Приказом Министерства финансов Военно-гражданской администрации Запорожской области от 30.09.2022 №2 «Об утверждении временных указаний о порядке применения бюджетной классификации Военно-гражданской администрации Запорожской области». В случае внесения изменений в коды БК в том числе, которые вступают в силу с 01 января очередного финансового

года, после предоставления обоснований в Министерство финансов, главные распорядители (распорядители) и получатели бюджетных средств формируют уточнения к обоснованиям. Уточненные обоснования предоставляются главными распорядителями бюджетных средств в Министерство финансов в течение пяти рабочих дней, следующих за днем официального опубликования изменений в коды БК.

6. Главными распорядителями в первоочередном порядке планируются следующие приоритетные направления расходования средств:

безусловное исполнение публичных нормативных обязательств и других мер социальной поддержки граждан;

оплата труда;

формирование стипендиального фонда;

обеспечение медикаментами, питанием, мягким инвентарем и обмундированием;

оплата коммунальных услуг с учетом энергосберегающих мер;

затраты на уплату налогов и сборов, пошлин, иных обязательных платежей.

7. Обоснования составляются по формам, прилагаемым к настоящей Инструкции.

8. ОБАС формируется в редакторе электронных таблиц Excel, шрифт Times New Roman, кегль 10-12 с обязательным разделением чисел на разряды и направляются в Министерство финансов в электронном виде и на бумажных носителях.

В случае необходимости формы ОБАС могут дополняться строками, однако структура таблиц изменению не подлежит. ОБАС формируется в рублях без копеек с округлением в сводных приложениях до сотен.

II. Порядок составления обоснований

9. Определение объема расходов для включения в обоснования осуществляется согласно действующему законодательству Запорожской области в части не противоречащей законодательству РФ, исходя из существующей потребности в средствах, с учетом требований экономии, соблюдения принципов целевого и эффективного использования материальных и денежных ресурсов в очередном финансовом году.

10. Главные распорядители бюджетных средств для анализа показателей планируемых расходов на очередной финансовый год в сравнении с показателями планируемых расходов и ожидаемого исполнения за текущий финансовый год предоставляют в Министерство финансов в обязательном порядке:

обоснования, составленные в разрезе видов расходов и статей, подстатей КОСГУ (приложения 33-46 к настоящей Инструкции);

сводные показатели планируемых расходов в разрезе кодов БК (приложения 1-3 к настоящей Инструкции);

в случае отсутствия показателей в приложениях к настоящей Инструкции данные формы не предоставляются;

в случае отсутствия показателей в приложении 3 к настоящей Инструкции данное приложение предоставляется с прочерками;

анализ динамики штатной численности на 2023 год (приложение 4 к настоящей Инструкции).

11. Планирование расходов по КОСГУ 211 «Заработная плата» необходимо осуществлять, исходя из количества ожидаемых фактически занятых штатных единиц.

При планировании данных расходов необходимо предоставить расшифровку согласно приложениям 5-6 к настоящей Инструкции.

При формировании штатных расписаний местных органов исполнительной власти для исполнения своих полномочий рекомендовано руководствоваться, до принятия соответствующего нормативного правового акта профильным органом исполнительной власти, следующим расчетом:

$$H = H_b + H_{pn} * N * K,$$

Где H_b – базовая штатная численность лиц, замещающих муниципальные должности, и муниципальных служащих, которая составляет 43 штатные единицы;

H_{pn} – численность постоянного населения, тысяч человек;

N – базовый норматив штатной численности муниципальных органов исполнительной власти на 1 тысячу населения, согласно приложению 47 к Инструкции;

K – усредненный коэффициент населенных пунктов, входящих в состав территориальной единицы орган исполнительной власти которой определен как ГРБС составляет 1,75.

12. Планирование текущих расходов по КОСГУ 221 «Услуги связи», КОСГУ 222 «Транспортные услуги», КОСГУ 224 «Арендная плата за пользование имуществом», КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», КОСГУ 290 «Прочие расходы», КОСГУ 320 «Увеличение стоимости нематериальных активов», КОСГУ 330 «Увеличение стоимости материальных запасов», КОСГУ 360 «Увеличение стоимости биологических активов» осуществляется с учетом обоснованной потребности из расчета 10% от ФОТ, за исключением расходов на охрану социально значимых объектов, расходов на оплату услуг предприятий отрасли благоустройства (приложения 9 к настоящей Инструкции). По КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» планирование осуществляется из расчета обоснованной потребности с проведением мониторинга цен и предоставлением результатов к расчету потребности. Так же к расчетам необходимо предоставить анализ наличия основных средств с учетом приобретенных в текущем году.

13. Расходы на приобретение топлива для автомобилей (КОСГУ 333 «Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов») планируются исключительно для транспортных средств, находящихся на балансе учреждения, в безвозмездном пользовании или в аренде, исходя из

установленных норм расхода на каждый автомобиль с учетом ожидаемых остатков топлива на начало очередного финансового года.

При этом плата за аренду транспортных средств планируется по КОСГУ 224 «Арендная плата за пользование имуществом». Не могут выступать арендодателями по договору аренды легковых автомобилей для служебного пользования физические лица, состоящие в трудовых отношениях с арендатором.

Использование работниками бюджетных учреждений собственных автомобилей при выполнении трудовых обязанностей необходимо осуществлять исключительно на безвозмездной основе. Разрешается планировать расходы только на приобретение топлива на собственные автомобили сотрудников, используемые в служебных целях на основании приказа (распоряжения) руководителя.

Объектами аренды легковых автомобилей для служебного пользования и собственных автомобилей сотрудников бюджетных учреждений, используемых на безвозмездной основе, могут являться легковые автомобили, зарегистрированные в органах госавтоинспекции.

При планировании данных расходов необходимо предоставить приложение 7 к настоящей Инструкции.

При планировании расходов на приобретение запасных частей, комплектующих, шин для автомобилей (КОСГУ 336 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов»), техническое обслуживание и ремонт автомобилей (КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества») необходимо предоставить приложение 8 к настоящей Инструкции.

Планирование расходов на приобретение запасных частей, комплектующих, шин, техническое обслуживание и ремонт автомобилей осуществляется только для автотранспорта, который находится на балансе бюджетных учреждений.

14. Расходы на приобретение сим-карт и пополнение счетов мобильной связи (КОСГУ 221 «Услуги связи»), за исключением пополнения счетов мобильных телефонов, закрепленных за первыми руководителями, и мобильных телефонов для работы горячей линии учреждения, организации, не планируются.

Приобретение сим-карт и пополнение счетов для мобильных телефонов руководителей и телефонов для работы горячей линии планируется при наличии договорных отношений на оказание услуг мобильной связи с Оператором связи.

Мобильные телефоны, за которыми закреплены номера горячей линии, должны учитываться на балансе учреждения, организации.

15. При планировании расходов на приобретение медикаментов, перевязочных материалов, термометров, диагностических тестов, игл, шприцев, прочего (КОСГУ 331 «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях»), изделий медицинского назначения, относящихся к основным средствам (устройств,

оборудования, инструментов) (КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств»), предоставляется приложение 10 к настоящей Инструкции.

Расшифровка расходов на увеличение материальных запасов и выплату пособий по социальной помощи населению в сфере здравоохранения предоставляется в приложении 11 к настоящей Инструкции.

16. Расходы на приобретение продуктов питания (КОСГУ 332 «Увеличение стоимости продуктов питания»), а также на оплату услуг по питанию (КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги») планируются, исходя из реальной потребности согласно утвержденным нормам питания.

При планировании данных расходов необходимо предоставить приложения 12-18, 20 к настоящей Инструкции.

17. При планировании получателями бюджетных средств расходов на служебные командировки необходимо предоставить план-график командировок, содержащий информацию о сроках командировок и сумме командировочных расходов на соответствующий очередной финансовый год, а также приложение 19 к настоящей Инструкции.

Планирование расходов на служебные командировки осуществляется исходя из обоснованной потребности на очередной бюджетный период.

18. В целях экономии бюджетных средств и оптимизации расходов, недопущения превышения расходов бюджета над его доходами в условиях дефицита финансового ресурса, планирование расходов на оплату коммунальных услуг и энергоносителей (КОСГУ 223 «Коммунальные услуги») необходимо осуществлять с учетом энергосберегающих мер.

Планирование других энергоносителей, которые используются в процессе производства тепловой энергии или другого вида энергии: дров, угля, нефтепродуктов (мазут, керосин и т. п.), прочее, осуществляется по КОСГУ 333 «Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов» аналогично планированию расходов на оплату коммунальных услуг и энергоносителей по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» с учетом ожидаемых остатков топлива на начало соответствующего очередного финансового года.

Расчеты расходов на оплату коммунальных услуг и энергоносителей производятся согласно планируемым тарифам на соответствующий очередной финансовый год.

Планирование расходов на 2023 год (очередной финансовый год) по оплате коммунальных услуг и энергоносителей (КОСГУ 223 «Коммунальные услуги») необходимо осуществлять в пределах фактически потребленных объемов данных видов услуг в натуральных показателях в январе – октябре 2022 года, ожидаемого потребления в натуральных показателях в ноябре – декабре 2022 года, с учетом расходов на содержание вновь созданных (принятых) объектов в 2022 году главными распорядителями, распорядителями и получателями.

Кредиторская задолженность за предыдущие бюджетные периоды в обоснования не включается.

Планирование расходов на содержание имущества, сдаваемого в аренду, осуществляется арендодателем в полном объеме. Планирование расходов на возмещение затрат балансодержателя арендатором осуществляется в полном объеме согласно заключенным с арендодателями договорам. При этом денежные средства на возмещение затрат балансодержателю (получателю бюджетных средств) перечисляются арендатором в доход бюджета по соответствующему коду бюджетной классификации доходов.

19. Расходы на культурно-массовые, физкультурно-спортивные, молодежные, туристические и другие публичные мероприятия планируются, исходя из обоснованной потребности согласно утвержденного профильным Министерством плана мероприятий на соответствующий очередной финансовый год по согласованию с вышестоящим органом исполнительной власти Запорожской области.

Информацию о расходах на проведение вышеуказанных мероприятий необходимо предоставить согласно приложению 20 к настоящей Инструкции.

В случае внесения каких-либо изменений в план проведения мероприятий в очередном финансовом году соответствующая информация в обязательном порядке предоставляется в Министерство финансов.

20. Расходы на социальное обеспечение (КОСГУ 260 «Социальное обеспечение»), а также на выплату стипендий (КОСГУ 290 «Прочие расходы») планируются в соответствии с нормами действующего законодательства РФ, учитывая контингент и количество получателей социальной помощи (стипендий) по видам получаемой помощи (стипендии).

Планирование за счет средств бюджета расходов на организацию культурно-массовой, физкультурно-спортивной и оздоровительной работы со студентами, а также оказание материальной поддержки (помощи) обучающимся, за исключением материальной помощи студентам и учащимся из числа детей-сирот и детей, лишенных родительского попечения (КОСГУ 262 «Пособия по социальной помощи населению»), запрещается.

Планирование расходов по выплате пенсий по КОСГУ 261 «Пенсии, пособия и выплаты по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения» необходимо осуществлять, исходя из количества ожидаемых получателей пенсий с учетом запланированного повышения пенсий (в случаях, если данное повышение на соответствующий очередной финансовый год).

При планировании данных расходов применяются формы согласно приложениям 21-24 к настоящей Инструкции.

При планировании расходов по организации работ временного характера и организации профессионального обучения лиц, ищущих работу, применяются формы согласно приложениям 25 к настоящей Инструкции.

21. При составлении обоснований на очередной финансовый год расходы капитального характера планируются при наличии проектно-сметной документации на объекты, состоящие на балансе ГРБС или находящиеся в муниципальной собственности (приложение 26 к настоящей Инструкции).

При заключении договоров аренды нежилых помещений запрещается включать в данные договоры положения, позволяющие осуществлять проведение капитального ремонта в арендованных помещениях за счет средств арендаторов – казенных учреждений.

Для обоснования расходов по проведению текущего ремонта нефинансовых активов, находящихся в оперативном управлении, безвозмездном пользовании или в аренде (КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»), предоставляется приложение 27 к настоящей Инструкции.

При заполнении приложения 27 к настоящей Инструкции для обоснования расходов на проведение текущего ремонта предоставляется дефектный акт или акт обследования, подтверждающий необходимость проведения текущего ремонта, подписанный комиссией, в состав которой в обязательном порядке входит уполномоченный представитель главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (для администраций городов и районов – заместитель главы администрации города или района по соответствующему направлению, начальник управления или отдела жилищно-коммунального хозяйства, начальник управления или отдела, руководящий отраслью, в которой планируется проведение ремонта, представитель управления капитального строительства) и руководитель учреждения.

При заполнении приложения 28 к настоящей Инструкции необходимо указывать наименование приобретаемых товаров, их количество и стоимость.

22. Планирование расходов по предоставлению иных трансфертов осуществляется согласно приложению 29 к настоящей Инструкции.

23. Планирование расходов на оплату услуг и на иные трансферты для поддержки деятельности предприятий жилищно-коммунальной сферы в переходный период осуществляется исходя из обоснованной потребности с учетом доли иных трансфертов не более 30% от общей суммы расходов предприятия, с обязательным предоставлением к расчетам Приложения 32 поэтапного плана снижения финансовой нагрузки на бюджет Запорожской области в течение 2023 года. Планирование сумм трансфертов должно быть направлено исключительно на оплату труда сотрудников, за исключением премирования.

24. Планирование иных трансфертов на частичное поддержание работы Государственных унитарных предприятий и муниципальных унитарных предприятий осуществляется на основании проектов программ деятельности с предоставлением технико-экономического обоснования планируемых мероприятий, затрат на их реализацию, а так же ожидаемого эффекта от их выполнения, с учетом предоставления к расчетам поэтапного плана снижения нагрузки на бюджет до полного обеспечения своей деятельности до июля 2023 года.

Расходы, связанные с содержанием внутригородских дорог и проезжих частей, формируются в приложении 30 к настоящей Инструкции.

25. Потребность в бюджетных средствах на содержание общежитий отражается в приложении 31 к настоящей Инструкции.

26. Пояснительная записка к обоснованиям составляется в произвольной форме, с обоснованием всех показателей бюджета.

IV. Заключительные положения

27. Главные распорядители бюджетных средств анализируют и обобщают показатели обоснований, полученные от подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств, консолидируют показатели обоснований в разрезе кодов БК для предоставления Министерству финансов.

28. В случае необходимости уточнения показателей обоснований Министерством финансов проводятся совещания с главными распорядителями бюджетных средств.

29. Главные распорядители бюджетных средств несут ответственность за достоверность и своевременность предоставления обоснований в Министерство финансов, за соответствие обоснований требованиям Инструкции и правовым обоснованиям возникновения расходных обязательств.

30. Министерство финансов оставляет за собой право давать дополнительные разъяснения по применению настоящей Инструкции и составлению обоснований, получать от главных распорядителей бюджетных средств дополнительную информацию, необходимую для составления проекта нормативного правового акта о Бюджете Запорожской области на очередной финансовый год.