**Приложение № 2 к приказу финансового управления**

**администрации Ртищевского**

**муниципального района**

**от 08 декабря 2023 года № 31**

**Методика оценки прогнозных объемов расходов местных бюджетов (ГРБС)**

**на 2024-2026 годы**

За базу для проведения оценки расходов местных бюджетов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов принимаются данные свода отчетов по сети, штатам и контингентам получателей бюджетных средств, состоящих на бюджете Ртищевского муниципального района и муниципальных образований, входящих в состав района (далее – отчет по сети) за 2022 год в части местных бюджетов, а также данные, содержащиеся в паспортах муниципальных образований. Оценка местного бюджета проводится по следующим направлениям:

1) расходы на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований;

2) расходы на содержание муниципальных учреждений социальной сферы и прочих учреждений, функционирование которых обеспечивает реализацию органами местного самоуправления своих функций;

3) расходы на осуществление публичных нормативных обязательств;

4) расходы на обслуживание муниципального долга;

5) расходы муниципального дорожного фонда.

***1. Формирование расходов на содержание органов местного самоуправления (Рмсу) на 2024-2026 годы осуществляется по следующей формуле:***

**Рмсу = (ФОТмсумр(го) + ФОТмсупос) х Кпрочие + Псубв, где:**

**1.1. ФОТмсумр(го)** - фонд оплаты труда органов местного самоуправления соответствующего муниципального района (городского округа) области, рассчитываемый по следующей формуле:

ФОТмсумр(го) = (ЗПмсумр(го) х (Nмсумр(го) х Чi -3)) х 1,302 х 12 хIND(2024/2025/2026) + (БВ x Кгл х 1,5 +БВ x Кзамглх 2)х 1,302 х 12 хIND(2024/2025/2026), где:

1) ЗПмсумр(го) – нормативная среднемесячная заработная плата одной условной штатной единицы органа местного самоуправления муниципального района (городского округа) области:

ЗПмсумр(го) = ЗПоргмр(го) х 1,1 , где

ЗПоргмр(го) – среднемесячная начисленная заработная плата работников организаций за 2022 год по соответствующей территории муниципального района (городского округа) области;

1,1 –корректирующий коэффициент размера заработной платы работников органов местного самоуправления.

2) Nмсумр(го) – нормативное количество условных штатных единиц на
1000 человек, постоянно проживающих на территории муниципального района (городского округа) области (без учета численности работников органов местного самоуправления, осуществляющих переданные в установленном порядке государственные полномочия), в зависимости от численности постоянного населения по состоянию на 1 января 2023 года:

 - для муниципальных районов и городских округов области с численностью постоянного населения менее 10 тыс. человек включительно – 5 единиц (общее количество условных штатных единиц не менее 17 и не более 33);

 - для муниципальных районов и городских округов области с численностью постоянного населения свыше 10 до 20 тыс. человек включительно – 3,25 единиц (общее количество условных штатных единиц не более 47);

 - для муниципальных районов и городских округов области с численностью постоянного населения свыше 20 до 40 тыс. человек включительно – 2,3 единицы (общее количество условных штатных единиц не более 64);

 - для муниципальных районов и городских округов области с численностью постоянного населения свыше 40 до 100 тыс. человек – 1,6 единиц (общее количество условных штатных единиц не более 100);

 - для муниципальных районов и городских округов области с численностью постоянного населения свыше 100 тыс. человек - 1 единица.

3) Чi – численность постоянного населения на территории муниципального района (городского округа) области на 1 января 2023 года, в тыс. человек;

4) 12 - число месяцев в году.

5) IND 2024 – используется при расчете прогнозных расходов на 2024 год, составляет 1,1019 к уровню 2022 года и соответствует индексации фонда оплаты труда на прогнозный уровень инфляции с 1 октября 2022 года на 3,8%, с 1 октября 2023 года на 6,1% и с 1 октября 2024 года на 4,0%;

IND 2025 – используется при расчете прогнозных расходов на 2025 год, составляет 1,1459 к уровню 2022 года и соответствует индексации фонда оплаты труда на прогнозный уровень инфляции с 1 октября 2022 года на 3,8%, с 1 октября 2023 года на 6,1%, с 1 октября 2024 года на 4,0%; с 1 октября 2025 года на 4,0%;

IND 2026 – используется при расчете прогнозных расходов на 2026 год, составляет 1,1915 к уровню 2022 года и соответствует индексации фонда оплаты труда на прогнозный уровень инфляции с 1 октября 2022 года на 3,8%, с 1 октября 2023 года на 6,1%, с 1 октября 2024 года на 4,0%, с 1 октября 2025 года на 4,0% и с 1 октября 2026 года на 3,9%.

6) БВ - базовая величина, соответствующая размеру денежного вознаграждения Губернатора области, установленного Законом Саратовской области от 30 мая 2002 года № 44-ЗСО «О денежном вознаграждении Губернатора Саратовской области и лиц, замещающих государственные должности Саратовской области», по состоянию на 1 января 2021 года (далее – базовая величина);

7) Кгл – коэффициент, применяемый к базовой величине, для расчета размера планируемой среднемесячной оплаты труда глав муниципальных районов (городских округов) области в зависимости от численности постоянного населения муниципального района (городского округа) области по состоянию на 1 января 2023 года:

для муниципальных районов и городских округов области с численностью постоянного населения до 30 тысяч человек включительно равный 0,5903;

для муниципальных районов и городских округов области с численностью постоянного населения свыше 30 тысяч человек до 100 тысяч человек включительно равный 0,6811;

для муниципальных районов и городских округов области с численностью постоянного населения свыше 100 тысяч человек равный 0,7719;

Кзамгл - коэффициент, применяемый к базовой величине, для расчета размера планируемой среднемесячной оплаты труда заместителей глав муниципальных районов (городских округов) области в зависимости от численности постоянного населения муниципального района (городского округа) области по состоянию на 1 января 2023 года:

для муниципальных районов и городских округов области с численностью постоянного населения до 30 тысяч человек включительно равный 0,5926;

для муниципальных районов и городских округов области с численностью постоянного населения свыше 30 тысяч человек до 100 тысяч человек включительно равный 0,6811;

для муниципальных районов и городских округов области с численностью постоянного населения свыше 100 тысяч человек равный 0,7697.

**1.2. ФОТмсу пос**- фонд оплаты труда органов местного самоуправления поселений соответствующего муниципального района, рассчитываемый по следующей формуле:

ФОТмсупос=(ЗПмсупос х (Nмсупос х Чiпос -1))x1,302 х 12 хIND(2024/2025/2026) + БВ x Кглпосх 1,302 х 12 хIND(2024/2025/2026), где:

1) ЗПмсупос – нормативная среднемесячная заработная плата одной условной штатной единицы органа местного самоуправления поселений на территории соответствующего муниципального района области:

ЗПмсупос= ЗПмсумр(го)х Кпос , где

Кпос – корректирующий коэффициент заработной платы работников органов местного самоуправления поселений области, равный отношению среднемесячной заработной платы работников органов местного самоуправления всех поселений области к среднемесячной заработной плате работников органов местного самоуправления всех муниципальных районов области за 2022 год.

2) Nмсупос – нормативное количество условных штатных единиц на
1000 человек, постоянно проживающих на территории поселения области (без учета численности работников органов местного самоуправления, осуществляющих переданные в установленном порядке государственные полномочия), в зависимости от численности постоянного населения по состоянию на 1 января 2023 года:

 - для поселений области с численностью постоянного населения менее 1 тыс. человек включительно - 4 единицы (общее количество условных штатных единиц не менее 3);

- для поселений области с численностью постоянного населения
свыше 1 до 2 тыс. человек включительно - 3 единицы (общее количество условных штатных единиц не менее 4);

 - для поселений области с численностью постоянного населения
свыше 2 до 5 тыс. человек включительно - 2 единицы (общее количество условных штатных единиц не менее 6);

 - для поселений области с численностью постоянного населения
свыше 5 до 12 тыс. человек включительно - 1,5 единицы (общее количество условных штатных единиц не менее 10);

 - для поселений области с численностью постоянного населения свыше 12 до 30 тыс. человек включительно - 1 единица (общее количество условных штатных единиц не менее 18);

 - для поселений области с численностью постоянного населения свыше 30 до 100 тыс. человек включительно - 0,5 единицы (общее количество условных штатных единиц не менее 28);

 - для поселений области с численностью постоянного населения свыше 100 тыс. человек - 0,3 единицы.

3) Чiпос – численность постоянного населения на территории поселения области на 1 января 2023 года, в тыс. человек.

4) БВ - базовая величина, соответствующая размеру денежного вознаграждения Губернатора области, установленного Законом Саратовской области от 30 мая 2002 года № 44-ЗСО «О денежном вознаграждении Губернатора Саратовской области и лиц, замещающих государственные должности Саратовской области», по состоянию на 1 января 2021 года (далее – базовая величина);

5) Кглпос - коэффициент, применяемый к базовой величине, для расчета размера планируемой среднемесячной оплаты труда главы поселения, возглавляющего исполнительно–распорядительный орган поселения, либо лица, назначаемого на должность главы местной администрации по контракту, заключаемому по результатам конкурса на замещение указанной должности, в зависимости от численности постоянного населения поселения области по состоянию на 1 января 2023 года:

для поселений области с численностью постоянного населения до 1 тысячи человек включительно равный 0,3065;

для поселений области с численностью постоянного населения свыше 1 тысячи человек до 2 тысяч человек включительно равный 0,3406;

для поселений области с численностью постоянного населения свыше 2 тысяч человек до 5 тысяч человек включительно равный 0,4087;

для поселений области с численностью постоянного населения свыше 5 тысяч человек равный 0,4768.

**1.3. Кпрочие** – коэффициент, предусматривающий в общем объеме расходов на содержание органов местного самоуправления иные расходы (кроме фонда оплаты труда с начислениями органов местного самоуправления), равный 1,2;

**1.4. Псубв**– расходы на исполнение переданных органам местного самоуправления в установленном порядке государственных полномочий Саратовской области за счет соответствующих субвенций из областного бюджета, рассчитанные в соответствии с утвержденной законодательством методикой.

**1.5.** Расходы на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований области (без учета расходов на исполнение переданных органам местного самоуправления в установленном порядке государственных полномочий Саратовской области за счет соответствующих субвенций из областного бюджета) не могут превышать установленного Правительством Саратовской области норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления области и фактических расходов за истекший финансовый год с учетом индексации на уровень прогнозной инфляции.

***2. Формирование расходов на обеспечение деятельности муниципальных (казенных, бюджетных и автономных) учреждений (Ручр) на 2024-2026 годы осуществляется по следующей формуле:***

**Ручр= Рдоу + Ршк + Рдоп + Ркульт + Рспорт + Рпроч +Розд, где:**

***1) Рдоу – расходы на содержание муниципальных учреждений дошкольного образования, рассчитываемые по формуле:***

Рдоу = Рдоу субв+ Rпеддоу 2022 х ЗПдоу х 12 х 1,302 х К проч раб + Rпед доу 2022 х ЗПдоух 12 х Кдоу ост + Rпеддоу нов 2024/2025/2026 х 12 х 1,302 х К проч раб  + Rпеддоу нов 2024/2025/2026 х ЗПдоу х 12 х Кдоу ост,

где:

Рдоусубв – расходы муниципальных дошкольных учреждений, отражаемые по подразделу 0701 «Дошкольное образование» за счет субвенций из областного бюджета в соответствии с Законами Саратовской области от 27 декабря 2013 года № 232-ЗСО «Об определении объема субвенций из областного бюджета на финансовое обеспечение образовательной деятельности муниципальных дошкольных образовательных организаций и о порядке определения нормативов финансового обеспечения образовательной деятельности муниципальных дошкольных образовательных организаций» и от 12 декабря 2011 года № 190-ЗСО «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по организации предоставления питания отдельным категориям обучающихся в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования, по предоставлению компенсации стоимости горячего питания родителям (законным представителям) обучающихся по образовательным программам начального общего образования на дому детей-инвалидов и детей, нуждающихся в длительном лечении, которые по состоянию здоровья временно или постоянно не могут посещать образовательные организации, и частичному финансированию расходов на присмотр и уход за детьми дошкольного возраста в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования» на 2024 (2025/2026) год соответственно;

Rпеддоу 2022 – фактическая средняя численность педагогических работников муниципальных дошкольных учреждений, отражаемых по подразделу 0701 «Дошкольное образование», за 2022 год по данным отчета по сети;

ЗПдоу– параметры средней заработной платы педагогических работников дошкольных образовательных организаций в соответствии с постановлением Правительства Саратовской области от
23декабря 2022 года № 1283-П «О повышении оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы» (далее – постановление 1283-П);

К проч раб – коэффициент нормативного фонда заработной платы с начислениями по прочим работникам дошкольных учреждений, обеспечивающих присмотр и уход за детьми, равный 0,23.

Кдоу ост – нормативная доля прочих расходов (за исключением расходов на выплату заработной платы с начислениями) за счет средств местного бюджета, в размере 0,5;

Rпеддоу нов 2024/2025/2026 – плановая средняя численность педагогических работников новых и (или) расширяемых муниципальных дошкольных учреждений, отражаемых по подразделу 0701 «Дошкольное образование», на 2024 (2025/2026) год соответственно (в среднегодовом исчислении).

***2) Ршк – расходы на содержание муниципальных общеобразова­тельных учреждений, рассчитываемые по формуле:***

Ршк = Ршк субв 2024/2025/2026+ Rшкпед 2022 х ЗП общ х 12 х Кшк ост + Rпедооп нов 2024/2025/2026 х ЗП общ х 12 х Кшк ост,

где:

Ршк субв 2024/2025/2026 - расходы муниципальных общеобразовательных учреждений, отражаемые по подразделу 0702 «Общее образование» за счет субвенций из областного бюджета в соответствии с Законами Саратовской области от 3 декабря 2009 года № 203-ЗСО «Об определении объема субвенций из областного бюджета на финансовое обеспечение образовательной деятельности муниципальных общеобразовательных учреждений и о порядке определения нормативов финансового обеспечения образовательной деятельности муниципальных общеобразовательных учреждений» и от 12 декабря 2011 года № 190-ЗСО «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по организации предоставления питания отдельным категориям обучающихся в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования, по предоставлению компенсации стоимости горячего питания родителям (законным представителям) обучающихся по образовательным программам начального общего образования на дому детей-инвалидов и детей, нуждающихся в длительном лечении, которые по состоянию здоровья временно или постоянно не могут посещать образовательные организации, и частичному финансированию расходов на присмотр и уход за детьми дошкольного возраста в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования» на 2024 (2025/2026) год соответственно;

Rшк пед 2022 – фактическая средняя численность педагогических работников муниципальных общеобразовательных учреждений, отражаемых по подразделу 0702 «Общее образование», за 2022 год по данным отчета по сети;

ЗП общ– параметры средней заработной платы педагогических работников общеобразовательных организаций в соответствии с постановлением1283-П;

Rпедооп нов 2024/2025/2026 – плановая средняя численность педагогических работников новых и (или) расширяемых муниципальных общеобразовательных учреждений, отражаемых по подразделу 0702 «Общее образование», на 2024 (2025/2026) год соответственно (в среднегодовом исчислении);

Кшк ост – нормативная доля прочих расходов (за исключением расходов на выплату заработной платы с начислениями) за счет средств местного бюджета в размере 0,3.

***3) Рдоп – расходы на содержание муниципальных учреждений дополнительного образования детей, рассчитываемые по формуле:***

Рдоп = Rдоппед 2022 х ЗПдопх 12 х 1,302 : 70% х 100% х Кдоп ост,

где:

Rдоппед 2022 – фактическая средняя численность педагогических работников муниципальных учреждений дополнительного образования детей, отраженная по подразделу 0703, за 2022 год по данным отчета по сети;

ЗПдоп– параметры средней заработной платы педагогических работников дополнительного образования детей в соответствии с постановлением1283-П;

Кдоп ост – коэффициент увеличения для учета прочих расходов (за исключением расходов на выплату заработной платы с начислениями) за счет средств местного бюджета в размере 1,05.

***4) Ркульт – расходы на содержание муниципальных учреждений культуры, рассчитываемые по формуле:***

Ркульт= Rкульт 2022 х ЗП культх 12 х 1,302 х Ккульт ост,

где:

Rкульт 2022– фактическая среднесписочная численность работников муниципальных учреждений культуры, отражаемых по разделу 08 «Культура, кинематография», за 2022 год по данным отчета по сети;

ЗП культ– параметры средней заработной платы работников учреждений культуры в соответствии с постановлением 1283-П;

Ккульт ост – коэффициент увеличения для учета прочих расходов (за исключением расходов на выплату заработной платы с начислениями) за счет средств местного бюджета в размере 1,1.

***5) Рспорт – расходы на содержание муниципальных учреждений физической культуры и спорта, рассчитываемые по формуле:***

Рспорт = ЗПспортх Rспорт х 12 х 1,302 х IND(2024/2025/2026) + ЗПспортх Rспорт х 12 х Кспорт ост+Rспорт нов(2024/2025/2026)хЗПспортх12х1,302х IND(2024/2025/2026)+ ЗПспортх Rспорт нов х 12 х Кспорт ост,

где:

ЗПспорт – фактически начисленная за счет средств местного бюджета средняя зарплата на 1 штатную должность муниципальных учреждений физической культуры и спорта, отражаемых по подразделу 11 «Физическая культура и спорт», в 2022 году по данным отчета по сети;

Rспорт – фактическая штатная численность работников муниципальных учреждений физической культуры и спорта, отражаемых по подразделу
11 «Физическая культура и спорт», на конец 2022 года по данным отчета по сети;

Кспорт ост – нормативная доля прочих расходов (за исключением расходов на выплату заработной платы с начислениями) за счет средств местного бюджета, равная 0,2.

Rспорт нов 2024/2025/2026 – плановая штатная численность работников новых и (или) расширяемых муниципальных учреждений физической культуры и спорта, отражаемых по подразделу 11 «Физическая культура и спорт», на 2024 (2025/2026) год соответственно (в среднегодовом исчислении).

***6) Рпроч – расходы на обеспечение иных муниципальных учреждений, рассчитываемые по формуле:***

Рпроч = ((ЗПр.0113 х R р.0113+ ЗПр.0309, 0310 х Rр.0309, 0310 + ЗПр.0709 х Rр.0709+ ЗПр.0804 х Rр.0804) х 12 х 1,302 х IND(2023/2024/2025)) + (ЗП арх х R р.0113 арх х 12 х 1,302)) х Кпроч ост

где:

ЗПр.0113 – фактически начисленная за счет средств местного бюджета средняя зарплата работников муниципальных учреждений, отражаемых по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы», в 2022 году по данным отчета по сети (без учета архивных учреждений);

Rр.0113 – фактическая штатная численность работников муниципальных учреждений, отражаемых по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы», на конец 2022 года по данным отчета по сети (без учета архивных учреждений);

ЗПр.0309, 0310 – фактически начисленная за счет средств местного бюджета средняя зарплата работников муниципальных учреждений, отражаемых по подразделам 0309 «Гражданская оборона» и 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность», в 2022 году по данным отчета по сети;

Rр.0309, 0310 – фактическая штатная численность работников муниципальных учреждений, отражаемых по подразделам 0309 «Гражданская оборона» и 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность», на конец 2021 года по данным отчета по сети;

ЗПр.0709 – фактически начисленная за счет средств местного бюджета средняя зарплата работников муниципальных учреждений, осуществляющих обеспечение образовательной деятельности, отражаемых по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования», в 2022 году по данным отчета по сети;

Rр.0709 – фактическая штатная численность работников муниципальных учреждений, осуществляющих обеспечение образовательной деятельности, отражаемых по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования», на конец 2022 года по данным отчета по сети;

ЗПр.0804 – фактически начисленная за счет средств местного бюджета средняя зарплата работников муниципальных учреждений, отражаемых по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии», в 2022 году по данным отчета по сети;

Rр.0804 – фактическая штатная численность работников муниципальных учреждений, отражаемых по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии», на конец 2022 года по данным отчета по сети;

Rр.0113 арх- фактическая штатная численность работников архивных муниципальных учреждений, отражаемых по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на конец 2022 года по данным отчета по сети;

ЗП арх– параметры средней заработной платы работников учреждений культуры в соответствии с постановлением1283-П;

Кпроч ост – коэффициент увеличения для учета прочих расходов (за исключением расходов на выплату заработной платы с начислениями) за счет средств местного бюджета в размере 1,1.

***7) Розд – расходы на обеспечение организации отдыха детей в каникулярное время*** на 2024-2026 годы прогнозируются в объеме, не превышающем фактического начисления по ним за 2022 год по данным отчета по сети.

***3. Расходы на осуществление публичных нормативных обязательств*** на 2024-2026 годы прогнозируются в объеме публичных нормативных обязательств, осуществляемых за счет соответствующих субвенций из областного бюджета, и расходов местного бюджета на предоставление мер социальной поддержки медицинским и фармацевтическим работникам, проживающим на селе и перешедшим на пенсию непосредственно из муниципальных учреждений здравоохранения, в объеме, не превышающем фактического начисления по ним за 2022 год.

***4. Расходы на обслуживание муниципального долга*** на 2024-2026 годы прогнозируются:

по бюджетным кредитам, предоставленным из областного бюджета, – в соответствии с заключенными по состоянию на 1 июня 2023 года договорами;

по рыночным заимствованиям – в объеме кассовых расходов на эти цели в 2022 году.

***5.*** ***Расходы муниципального дорожного фонда*** формируются исходя из прогнозируемого поступления доходов, являющихся в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации источниками их формирования с учетом доходных источников, переданных с областного уровня.