



## **Об утверждении Порядка расчетов прогнозных объемов доходов и затрат бюджетов сельских округов Акжайкского района**

Постановление акимата Акжайкского района Западно-Казахстанской области от 27 декабря 2021 года № 316

В соответствии с Бюджетным кодексом Республики Казахстан, Законом Республики Казахстан "О местном государственном управлении и самоуправлении в Республике Казахстан", приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан "Об утверждении методики расчетов трансфертов общего характера" и приказом и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан "Об утверждении Методики прогнозирования поступлений бюджета", акимат Акжайкского района ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Порядок расчетов прогнозных объемов доходов и затрат бюджетов сельских округов Акжайкского района согласно приложению к настоящему постановлению.

2. Государственному учреждению "Отдел экономики и финансов Акжайкского района" принять необходимые меры, вытекающие из настоящего постановления.

3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя акима района Е.Умитову.

*Аким района*

*К.Айтмухамбетов*

Приложение  
к постановлению акимата  
Акжайкского района  
№316 от 27 декабря 2021года

## **Порядок расчетов прогнозных объемов доходов и затрат бюджетов сельских округов Акжайкского района**

### **Глава 1. Основные положения**

1. Настоящий Порядок расчетов прогнозных объемов доходов и затрат бюджетов сельских округов Акжайкского района (далее – Порядок) разработан в соответствии с пунктом 9 статьи 45 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года (далее – Бюджетный кодекс) и применяется при расчетах прогнозных объемов доходов и затрат бюджетов сельских округов Акжайкского района (далее – сельских округов).

### **Глава 2. Определение прогнозных объемов доходов бюджетов сельских округов**

2. Прогнозные объемы доходов бюджетов сельских округов рассчитываются согласно Методике прогнозирования поступлений бюджета, утверждаемой в соответствии со статьей 65 Бюджетного кодекса.

### **Глава 3. Определение прогнозных объемов затрат бюджетов сельских округов**

3. Прогнозные объемы затрат бюджетов сельских округов рассчитываются как сумма прогнозных объемов затрат по текущим бюджетным программам и по бюджетным программам развития с учетом установленных статьей 56-1 Бюджетного кодекса направлений расходов по функциональному признаку.

При этом прогнозные объемы затрат по текущим бюджетным программам, которые направлены на обеспечение деятельности аппаратов акимов сельских округов по выполнению функций государственного управления и обязательств государства в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан, имеющих постоянный характер, а также на достижение цели, решение конкретных задач и мероприятий стратегических и программных документов, состоят из:

затрат на оплату труда, оплата коммунальных услуг, приобретение продуктов и лекарственных средств, выплата пособий и других затрат (далее – текущие затраты);

затрат на укрепление материально-технической базы, капитальный ремонт и других затрат (далее – затраты капитального характера).

### **Глава 4. Расчет прогнозных объемов текущих затрат бюджетов сельских округов**

4. Для расчета текущих затрат определяется прогнозный объем текущих затрат в целом по бюджетам сельских округов.

5. При определении прогнозного объема текущих затрат бюджетов сельских округов учитываются:

1) совокупный объем текущих затрат с учетом увеличения текущих затрат на индекс потребительских цен в планируемом периоде в соответствии с прогнозом социально-экономического развития и бюджетных параметров города (за исключением заработной платы);

2) положения законов Республики Казахстан, предусматривающие увеличение или сокращение расходов бюджетов сельских округов и вводимые в действие в планируемом периоде;

3) положения проектов указов Президента Республики Казахстан, постановлений Правительства Республики Казахстан, нормативных правовых приказов министров Республики Казахстан и иных руководителей центральных государственных органов, нормативных правовых постановлений центральных государственных органов, нормативных правовых приказов руководителей ведомств центральных государственных органов при наличии прямой компетенции по их утверждению в

нормативных правовых актах государственного органа, в структуру которого входит ведомство, предусматривающие сокращение поступлений или увеличение расходов местных бюджетов и вводимые в действие в планируемом периоде;

4) затраты постоянного характера, ранее финансировавшиеся за счет целевых текущих трансфертов;

5) положения решений представительного и исполнительного органов Акжаикского района, предусматривающие увеличение или сокращение расходов бюджетов сельских округов города и вводимых в действие в планируемом периоде.

6. Из суммарного прогнозного объема текущих затрат бюджетов сельских округов исключаются средства на выплату экологических надбавок, оказание материальной помощи и на дополнительные отпуска работникам государственных учреждений и казенных предприятий, в соответствии с законодательством Республики Казахстан, и добавляются абсолютными суммами после расчета прогнозных объемов текущих затрат по бюджетам сельских округов.

7. За расчетную базу прогнозирования объема текущих затрат бюджетов сельских округов принимаются объемы текущих затрат в соответствии с уточненным планом года, предшествующего планируемому периоду.

8. Расчет прогнозного объема текущих затрат бюджетов города сельских округов производится в разрезе функциональных подгрупп осуществляемых государственных функций с учетом показателей и коэффициентов, приведенных в перечне функциональных подгрупп, осуществляемых государственных функций, показателей и коэффициентов к ним согласно приложению к настоящему Порядку.

9. Расчет текущих затрат отдельного сельского округа по отдельной функциональной подгруппе производится по следующей формуле:

где:

- расчетные текущие затраты  $i$ -го сельского округа по  $j$ -й функциональной подгруппе;

$Z_j$  – суммарный прогнозный объем текущих затрат по бюджетам сельских округов по  $j$ -й функциональной подгруппе;

– количество потребителей государственных услуг  $i$ -го сельского округа по  $j$ -й функциональной подгруппе;

– коэффициенты, учитывающие объективные факторы, которые обуславливают отличия в стоимости предоставления государственных услуг в  $i$ -ом сельском округе по  $j$ -й функциональной подгруппе от среднегородского уровня.

10. При расчете прогнозного объема текущих затрат применяются следующие коэффициенты, отражающие объективные факторы, которые обуславливают различия в стоимости предоставления государственных услуг:

1) коэффициент урбанизации:

где:

$N_{асігор}$  – прогнозная численность городского населения  $i$ -го города районного значения, села, поселка, сельского округа;

$N_{асі}$  – прогнозная численность населения в  $i$ -ом сельском округе.

Коэффициент урбанизации учитывает более высокий относительно среднегородского уровень затрат, связанных с предоставлением государственных услуг в городской местности по отдельным функциональным подгруппам;

2) коэффициент дисперсности расселения:

где:

$N_{асі мелк}$  – прогнозная численность населения  $i$ -ом сельском округе, проживающего в населенных пунктах с численностью населения менее 500 человек;

$N_{asi}$  – общая прогнозная численность населения в  $i$ -ом сельском округе.

Коэффициент дисперсности расселения учитывает более высокий по сравнению со среднегородским уровень затрат, обусловленный необходимостью обеспечения определенным набором государственных услуг населению независимо от размеров населенного пункта, в том числе учитывая дополнительные транспортные и иные расходы;

3) коэффициент масштаба:

где:

– вес, с которым учитывается отклонение численности населения сельских округов от среднегородского уровня;

– средняя прогнозная численность населения одного сельского округа;

$N_{asi}$  – прогнозная численность населения в  $i$ -ом сельском округе.

Коэффициент масштаба учитывает эффект масштаба, отражающий снижение объема затрат на предоставление государственных услуг в расчете на одного потребителя с ростом численности потребителей;

4) коэффициент учета надбавок за работу в сельской местности:

где:

$N_{as_{i\text{сельск}}}$  – прогнозная численность сельского населения  $i$ -ом сельском округе;

- доля заработной платы в общем объеме текущих затрат по  $j$ -й функциональной подгруппе (в сумме по всем сельским округам).

Коэффициент учета надбавок за работу в сельской местности учитывает потребность в дополнительных расходах на заработную плату в сельской местности по отдельным функциональным подгруппам;

5) коэффициент плотности:

где:

– плотность населения в среднем по Акжаикскому району;

$\rho_i$  – плотность населения в  $i$ -ом сельском округе;

– вес, с которым учитывается отклонение плотности населения сельских округов от среднегородского уровня.

Коэффициент плотности учитывает увеличение затрат бюджетов сельских округов в связи с уменьшением плотности населения Акжаикского района;

6) коэффициент содержания дорог:

где:

$N_i$  – норматив финансирования на содержание автомобильных дорог местного значения  $i$ -ом сельском округе, утверждаемый в соответствии с подпунктом 38) пункта 2 статьи 12 Закона Республики Казахстан от 17 июля 2001 года "Об автомобильных дорогах".

– норматив финансирования на содержание автомобильных дорог в среднем по Акжаикскому району;

7) коэффициент учета бедности (на основе доли лиц с доходами ниже прожиточного минимума):

где:

$b_i$  – доля населения с доходами ниже величины прожиточного минимума в общей численности населения в  $i$ -ом сельском округе.

Коэффициент учета бедности учитывает увеличение затрат бюджетов регионов, на выплату социальной помощи в связи с ростом доли населения с доходами ниже величины прожиточного минимума;

8) коэффициент учета продолжительности отопительного сезона:

где:

$d_i$  – период отопительного сезона в  $i$ -ом сельском округе;

- период отопительного сезона в среднем по Акжаикскому району;

– доля затрат на отопление в общем объеме текущих затрат бюджетов сельского округа

Коэффициент учета продолжительности отопительного сезона учитывает зависимость затрат бюджетов Акжаикского района на отопление от продолжительности отопительного сезона в области.

11. За расчетную базу прогнозирования объема текущих затрат бюджетов сельских округов последующих двух годов принимаются прогнозные объемы текущих затрат бюджетов сельских округов первого года трехлетнего периода с учетом индекса потребительских цен.

## **Глава 5. Расчет прогнозных объемов затрат капитального характера бюджетов сельских округов**

12. Общий прогнозный объем средств, предусматриваемых для финансирования затрат капитального характера, определяется с разбивкой по годам в соответствии с процентным отношением к общему объему финансирования текущих затрат сельского округа.

Расчет прогнозного объема средств, предусматриваемых для финансирования затрат капитального характера, отдельно по каждому сельскому округу производится по следующей формуле:

$$KZ_i = k * PZ_i,$$

где:

$KZ_i$  – расчетные затраты капитального характера  $i$ -й сельского округа;

$PZ_i$  – расчетные текущие затраты  $i$ -го города сельского округа;

$k$  – величина процентного отношения затрат капитального характера к общему объему текущих затрат.

Величина коэффициента  $k$  для определения объемов трансфертов общего характера между бюджетом Акжаикского района и бюджетами сельских округов устанавливается решением районной бюджетной комиссии.

## **Глава 6. Расчет прогнозных объемов затрат по бюджетным программам развития бюджетов сельских округов**

13. Общий прогнозный объем средств, предусматриваемых для финансирования затрат по бюджетным программам развития, определяется с разбивкой по годам в процентном соотношении к прогнозному объему доходов сельского округа.

Расчет прогнозного объема средств, предусматриваемых для финансирования затрат по бюджетным программам развития, отдельно по каждому сельскому округу производится по следующей формуле:

$$ЗБПР_i = (r_1 * PZ_i) + (r_2 * ПОД_i),$$

где:

$ЗБПР_i$  – расчетные затраты по бюджетным программам развития  $i$ -го сельского округа;

$PZ_i$  – расчетные текущие затраты  $i$ -го сельского округа;

$ПОД_i$  – прогнозные объемы доходов  $i$ -го сельского округа;

$r_1$  – величина процентного отношения затрат по бюджетным программам развития к общему объему текущих затрат;

$r_2$  – величина процентного отношения затрат по бюджетным программам развития к прогнозному объему доходов бюджетов сельских округов.

14. Величина коэффициентов  $r_1$  и  $r_2$  устанавливаются для определения объемов трансфертов общего характера между бюджетом Акжаикского района и бюджетами сельских округов решением районной бюджетной комиссии.

## **Глава 7. Прогнозирование поступлений в местный бюджет**

15. Налоговые поступления:

- Прогнозирование налоговых поступлений осуществляется следующими методами:

1) прямой счет путем применения налоговых ставок к соответствующим налоговым базам по следующей формуле:

$$P = NB * S, \text{ где:}$$

$P$  – прогноз или оценка поступлений доходов;

NB – налоговая база;

S – ставка, установленная Налоговым кодексом;

2) исходя из макроэкономических показателей и эффективной ставки по формуле:

$$P = MP * S_{отч}$$

$S_{отч} = P_{отч}/MP_{отч} * 100\%$ , где:

P – прогноз или оценка поступлений доходов;

MP – параметры макроэкономических показателей;

$S_{отч}$  – эффективная ставка за отчетный финансовый год, %;

$P_{отч}$  – фактические поступления налогов за отчетный финансовый год;

$MP_{отч}$  – параметры макроэкономических показателей за отчетный финансовый год;

3) путем индексации фактических поступлений за отчетный финансовый год на уровень инфляции, по формуле:

$$P = P_{отч} * (100\% + I),$$
 где:

P – прогноз или оценка поступлений по текущему финансовому году;

$P_{отч}$  – фактические поступления за отчетный финансовый год (для оценки) или оценка текущего финансового года (для прогноза);

I – уровень инфляции, %;

4) усредненный расч $\dot{U}$ т, осуществляемый на основании темпа роста годовых объемов доходов не менее чем за три года или за весь период поступления соответствующего вида доходов в случае, если он не превышает три года по формуле:

$$P = P_{отч} * T_{срд},$$
 где:

P – прогноз или оценка поступлений по текущему финансовому году;

$P_{отч}$  – фактические поступления за отчетный финансовый год (для оценки) или оценка текущего финансового года (для прогноза);

$T_{срд}$  – средний темп роста за три года, %,

при этом:

$$T_{срд} = (T_{отч(1год)} + T_{отч(2год)} + T_{отч(3год)})/3,$$
 где:

$T_{отч(1год)}$  – темп роста поступлений первого года, %;

$T_{отч(2год)}$  – темп роста поступлений второго года, %;

$T_{отч(3год)}$  – темп роста поступлений третьего года, %;

5) путем экстраполяции по формуле:

$$P = P_{отч} + S_{срд},$$
 где:

P – прогноз или оценка поступлений по текущему финансовому году;

$P_{отч}$  – фактические поступления за отчетный финансовый год (для оценки) или оценка текущего финансового года (для прогноза);

$S_{срд}$  – сумма прироста в среднем за три года,

при этом:

$$S_{срд} = ((S_{отч(1год)} - S_{отч(пред.год)}) + (S_{отч(2год)} - S_{отч(1год)}) + (S_{отч(3год)} - S_{отч(2год)}))/3,$$
 где:

Сотч(пред.год) – сумма поступлений года, предшествующего первому году;

Сотч(1год) – сумма поступлений первого года, предшествующего второму году;

Сотч(2год) – сумма поступлений второго года, предшествующего третьему году;

Сотч(3год) – сумма поступлений третьего года, предшествующего текущему финансовому году;

б) по удельному весу фактических поступлений за определенный период в отчетном финансовом году, по формуле:

$$\text{Роц} = \text{Рф(тек)} / \text{Уотч}$$

$$\text{Уотч} = \text{Рф(отч)} / \text{Ротч} * 100, \text{ где:}$$

Роц – оценка поступлений по текущему финансовому году;

Рф(тек) – фактические поступления за определенный период по текущему финансовому году;

Уотч – удельный вес аналогичного периода в отчетном финансовом году, %;

Рф(отч) – фактические поступления за аналогичный период отчетного финансового года;

Ротч – фактические поступления за отчетный финансовый год;

7) по среднемесячному поступлению за определенный период по текущему финансовому году, по формуле:

$$\text{Роц} = \text{Рф(тек)} / \text{Кф(тек)} * 12, \text{ где:}$$

Роц – оценка поступлений по текущему финансовому году;

Рф(тек) – фактические поступления за определенный период по текущему финансовому году;

Кф(тек) – количество месяцев в определенном периоде текущего финансового года;

12 – количество месяцев в году.

- При определении оценки поступлений по текущему финансовому году и эффективной ставки налога из фактических поступлений исключаются разовые платежи, носящие несистемный характер и не зависящие от производственной деятельности, в частности, крупные размеры годовых перерасчетов, полученных за счет временных факторов (колебания цен, структурных изменений), суммы, доначисленные по актам налоговых проверок.

- В расчетах учитываются данные уполномоченных органов.

16. Неналоговые поступления:

- Неналоговые поступления прогнозируются исходя из анализа динамики по каждому виду неналоговых поступлений, оценки ожидаемого поступления текущего финансового года, скорректированной на уровень инфляции в прогнозируемом году, и используются прогнозные данные, представленные уполномоченными государственными органами.

- Прогнозирование неналоговых поступлений в местные бюджеты в виде административных штрафов, пеней, санкций, взысканий, налагаемых

государственными учреждениями, финансируемыми из республиканского или местных бюджетов, а также содержащимися и финансируемыми из бюджета (сметы расходов) Национального Банка Республики Казахстан, и (или) штрафов, пеней, санкций, взысканий по бюджетным кредитам (займам), выданным из бюджета, не осуществляется.

17. Поступления от продажи основного капитала:

- Прогнозирование поступлений от продажи земли и нематериальных активов, имущества, закрепленного за государственными учреждениями, за исключением поступлений от продажи гражданам квартир, осуществляется по данным уполномоченного органа или исходя из оценки ожидаемого поступления текущего финансового года, скорректированной на уровень инфляции в прогнозируемом году.

Приложение  
к Порядку расчетов прогнозных  
объемов доходов и затрат  
бюджетов сельских округов  
Акжайикского района

### **Перечень функциональных подгрупп, осуществляемых государственных функций, показателей и коэффициентов к ним**

Наименование функциональных подгрупп	Показатели	Коэффициенты
1	2	3
1. Государственные услуги общего характера		
Представительные, исполнительные и другие органы, выполняющие общие функции государственного управления	Численность постоянного населения	дисперсности расселения; плотности; масштаба; учета продолжительности отопительного сезона
Финансовая деятельность		дисперсности расселения; плотности; масштаба; учета продолжительности отопительного сезона
5. Здравоохранение		
Прочие услуги в области здравоохранения	Численность постоянного населения	урбанизации;
6. Социальная помощь и социальное обеспечение		
Социальное обеспечение	Численность детей в возрасте 6-18 лет и численность населения старше пенсионного возраста	дисперсности расселения; учета надбавок за работу в сельской местности; учета продолжительности отопительного сезона
Социальная помощь	Численность постоянного населения	дисперсности расселения; учета бедности (на основе доли лиц с доходами ниже прожиточного минимума); учета надбавок за работу в сельской местности; учета продолжительности отопительного сезона

7. Жилищно-коммунальное хозяйство		
Жилищное хозяйство	Общая площадь жилищного фонда (тысяча квадратных метров)	(урбанизации; учета продолжительности отопительного сезона
Коммунальное хозяйство	Численность постоянного населения	урбанизации; плотности; учета продолжительности отопительного сезона
Благоустройство населенных пунктов		плотности; учета продолжительности отопительного сезона
8. Культура, спорт, туризм и информационное пространство		
Деятельность в района культуры	Численность постоянного населения	урбанизации; масштаба; учета надбавок за работу в сельской местности; учета продолжительности отопительного сезона
Спорт		урбанизации; масштаба; учета надбавок за работу в сельской местности; учета продолжительности отопительного сезона
12. Транспорт и коммуникации		
Автомобильный транспорт	Протяженность автодорог местного значения, в том числе внутринаселенных пунктов и улиц (километр)	урбанизации; содержания дорог; учета продолжительности отопительного сезона