**Публичный бюджет**

**Кыласовского сельского поселения**

**на 2016 год и плановый период**

**2017 и 2018 годов**

**(бюджет для граждан)**

**Вводная часть**

**1. Основные определения**

***Бюджет*** (от старонормандского bougette — кошелёк, сумка, кожаный мешок, мешок с деньгами) – схема доходов и расходов определённого лица (семьи, бизнеса, организации, государства и т. д.), устанавливаемая на определённый период времени;

***Бюджет муниципального образования*** (местный бюджет) – форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций местного самоуправления;

***Бюджет Кыласовского сельского поселения*** – форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций Кыласовского сельского поселения;

***Бюджетный процесс в Кыласовском сельском поселении*** – регламентируемая нормами права деятельность органов местного самоуправления Кыласовского сельского поселения и иных участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проектов бюджета Кыласовского сельского поселения, утверждению и исполнению бюджета, контролю за его исполнением, осуществлению бюджетного учета, составлению, внешней проверке, рассмотрению и утверждению бюджетной отчетности;

***Бюджетная политика*** – система мер органов местного самоуправления Кыласовского сельского поселения в области организации бюджетного процесса и использования бюджетных средств в целях эффективного осуществления своих функций, в том числе установления приоритетных видов расходов бюджета Кыласовского сельского поселения, разработки мер по сбалансированности бюджетов;

***Бюджетные ассигнования*** - предельные объемы денежных средств, предусмотренных в соответствующем финансовом году для исполнения бюджетных обязательств;

***Бюджетные обязательства*** - расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году;

***Бюджетные инвестиции*** - бюджетные средства, направляемые на создание или увеличение за счет средств бюджета Кыласовского сельского поселения стоимости муниципального имущества;

***Межбюджетные трансферты*** - средства, предоставляемые одним бюджетом бюджетной системы Российской Федерации другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации;

***Дотации*** - межбюджетные трансферты, предоставляемые на безвозмездной и безвозвратной основе без установления направлений и (или) условий их использования;

***Дефицит бюджета*** – превышение расходов бюджета над доходами бюджета;

***Профицит бюджета*** – превышение доходов бюджета над расходами бюджета.

**Что такое доходы и расходы бюджета?**

***Доходы бюджета Кыласовского сельского поселения*** – поступающие в бюджет Кыласовского сельского поселения денежные средства, за исключением средств, являющихся источниками финансирования дефицита бюджета Кыласовского сельского поселения;

Доходы бюджета Кыласовского сельского поселения формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах.

Доходы бывают трех видов:

***Налоговые доходы*** – это поступления от уплаты налогов.

В бюджет Кыласовского сельского поселения зачисляются следующие налоговые доходы:

- налог на доходы физических лиц;

- единый сельскохозяйственный налог;

- государственная пошлина (подлежащая зачислению по месту государственной регистрации, совершения юридически значимых действий или выдачи документов);

- транспортный налог;

- налог на имущество физических лиц;

- земельный налог;

- акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации.

***Неналоговые доходы*** бюджета Кыласовского сельского поселения формируются за счет:

- доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности Кыласовского сельского поселения, за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества, закрепленного за муниципальными унитарными предприятиями, в том числе казенных;

- доходов от продажи имущества (кроме акций и иных форм участия в капитале), находящегося в муниципальной собственности Кыласовского сельского поселения, за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных;

- средств, получаемых в результате применения мер гражданско-правовой, административной ответственности, в том числе штрафов, конфискации, компенсации, а также средств, получаемых в возмещение вреда, причиненного Кыласовскому сельскому поселению, и иных сумм принудительного изъятия.

***Безвозмездные поступления*** – это поступления из других бюджетов (из федерального и краевого бюджетов, бюджетов поселений) в форме дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, а также безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, в том числе добровольные пожертвования.

***Расходы бюджета Кыласовского сельского поселения*** – выплачиваемые из бюджета Кыласовского сельского поселения денежные средства, за исключением средств, являющихся источниками финансирования дефицита бюджета Кыласовского сельского поселения;

Расходы бюджета направляются на выполнение полномочий органов местного самоуправления, установленных Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (статья 14).

К расходам бюджета Кыласовского сельского поселения относятся расходы на:

- оказание муниципальных услуг (выполнение работ) включая расходы на оплату муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд, в т.ч. расходы на:

1) обеспечение выполнения функций казенных учреждений, в том числе по оказанию муниципальных услуг (выполнению работ) физическим и (или) юридическим лицам,

2) предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям, включая субсидии на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания,

3) осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности,

4) закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (за исключением расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и расходов на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности казенных учреждений), в том числе в целях оказания муниципальных услуг физическим и юридическим лицам;

- социальное обеспечение населения;

- предоставление межбюджетных трансфертов;

- исполнение судебных актов по искам к Кыласовскому сельскому поселению о возмещении вреда, причиненного гражданину или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) органов местного самоуправления, либо должностных лиц этих органов.

**2. Основные показатели развития экономики**

**Кыласовского сельского поселения в соответствии с прогнозом социально-экономического развития**

**Кыласовского сельского поселения**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2013 г. (факт)** | **2014 г. (факт)** | **2015 г. (оценка)** | **2016 г. (прогноз)** | **2017 г. (прогноз)** | **2018 г. (прогноз)** |
| **Среднесписочная численность работающих (в среднегодовом исчислении), человек** | **457** | **610** | **630** | **636** | **643** | **649** |
| **Фонд заработной платы, тыс. руб.** | **73068** | **94926** | **112962** | **119514** | **127043** | **135174** |
| **Средняя заработная плата в экономике Пермского края, руб.** | **24 749** | **27197,5** | **28635,9** | **30855,8** | **33112,9** | **35313,6** |
| **Индекс потребительских цен в Пермском крае** | **107,4** | **107,4** | **114,7** | **109,8** | **106,8** | **106,2** |

**I. Общие характеристики бюджета Кыласовского сельского поселения на 2014-2016 годы и плановый период 2017 и 2018 годов**

2014 – факт, 2015 – 2018 годы – утвержденный план, млн. руб.



Бюджет Кыласовского сельского поселения на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов утвержден решением Совета депутатов Кыласовского сельского поселения от 25.12.2015 года № 170.

**Основные характеристики бюджета Кыласовского сельского поселения**

**на 2015 - 2016 годы, млн. рублей**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | 2015 год (план) | 2016 год (план) | отклонение 2016 года от 2015 года | |
| сумма | % |
| доходы | 17,8 | 12,5 | -5,3 | 29,8 |
| расходы | 17,8 | 12,5 | -5,3 | 29,8 |
| дефицит (-), профицит (+) | 0,00 | 0,0 | 0,0 |  |

Объемы доходов и расходов бюджета Кыласовского сельского поселения на 2016 год утверждены в сумме 12,5 млн. руб., что на 5,3 млн. руб. или на 29,8% меньше первоначальных плановых назначений 2015 года. О причинах сокращения доходов и расходов бюджета поселения изложено в разделах 2 и 3.

**Основные характеристики бюджета Кыласовского поселения на плановый период 2017 и 2018 годов, млн. рублей**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | 2015 год (план) | 2017 год (план) | 2018 год (план) | отклонение 2017 года от 2015 года | | отклонение 2018 года от 2015 года | |
| сумма | % | сумма | % |
| доходы | 17,8 | 10,73 | 10,94 | -7,07 | 39,7% | -6,86 | 38,5% |
| расходы | 17,8 | 10,73 | 10,94 | -7,07 | 39,7% | -6,86 | 38,5% |
| дефицит (-), профицит (+) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  | 0,0 |  |

Бюджет Кыласовского поселения на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов сбалансирован, т.е. сформирован без дефицита.

**Основные направления бюджетной политики Кыласовского сельского поселения**

Основные направления бюджетной политики Кыласовского сельского поселения на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов подготовлены во исполнение статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 21 положения «О бюджетном процессе в Кыласовском сельском поселении».

Основные направления бюджетной политики Кыласовского сельского поселения на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов сформированы в соответствии со стратегическими целями и задачами бюджетной политики, сформулированными в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 4 декабря 2014 года, в Основных направлениях бюджетной политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, Прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации на 2016-2018 годы, Стратегии социально-экономического развития Пермского края до 2026 года, Прогнозе и Программе социально-экономического развития Пермского края на период 2012-2016 годов.

Разработка данного документа осуществлялась с учетом итогов социально-экономического развития Кыласовского сельского поселения за 2014 год и 9 месяцев 2015 года.

Целью Основных направлений бюджетной политики Кыласовского сельского поселения является анализ условий и факторов, оказывающих ключевое влияние на новый цикл бюджетного планирования, выработка основных подходов к формированию проекта бюджета Кыласовского сельского поселения на период 2016-2018 годов и общего порядка разработки основных характеристик и прогнозируемых параметров бюджета сельского поселения на планируемый период, а также обеспечение прозрачности и открытости бюджетного планирования.

Проект бюджета Кыласовского сельского поселения на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов необходимо разработать на основании Исходных условий для формирования вариантов развития экономики и основных показателей прогноза социально-экономического развития Пермского края на период до 2018 года, одобренных губернатором Пермского края и основных показателей прогноза социально-экономического развития Кыласовского сельского поселения, одобренных главой Кыласовского сельского поселения.

Бюджетное планирование в Кыласовском сельском поселении необходимо осуществить на основе «пессимистического» варианта прогнозов социально-экономического развития Пермского края и Кыласовского сельского поселения.

Расчеты бюджетных проектировок произведены с учетом:

- уровня инфляции на 2016 год -109,8%, на 2017 год – 106,8%, на 2018 год – 106,2%.

- темпа роста Фонда з/платы на 2016 год -104,4%, 2016 год – 106,3 %, 2017 год – 105,4%.

**II. Цели и задачи бюджетной политики в Кыласовском сельском поселении на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов**

Бюджетная политика Кыласовского сельского поселения на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов направлена на обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Кыласовского сельского поселения, повышение уровня и качества жизни граждан, повышение эффективности и прозрачности муниципального управления.

Основными направлениямибюджетной политики в 2016 году и среднесрочной перспективе являются:

* обеспечение сбалансированности бюджета;
* сохранение социальной направленности бюджета;
* повышение качества дорожной инфраструктуры;

Принципы бюджетной политики в области доходов:

- наращивание собственного налогового потенциала:

- повышение роли стабильных имущественных налогов;

- увеличение базы налогоплательщиков (в том числе за счет реализации мероприятий, способствующих оформлению собственности на земельные участки и недвижимое имущество);

- осуществление постоянного мониторинга обеспечения своевременного и полного поступления в бюджет сельского поселения налогов, сборов и иных обязательных платежей и динамики задолженности по налогам;

- максимально эффективное использование и управление имущественным ресурсом: сокращение задолженности по администрируемым неналоговым платежам.

Формирование расходной части бюджета Кыласовского сельского поселения на 2016-2018 годы необходимо осуществить исходя из следующих основных подходов.

1.Формирование бюджетных параметров исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их оптимизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов.

Реализация данного подхода заключается в обязательном приоритете целей и задач, муниципальных обязательств, установленных действующим федеральным и региональным законодательством, правовыми актами Кыласовского сельского поселения, при формировании проекта бюджета сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период,а также наличия финансового ресурса для их реализации на всем горизонте планирования.

В этих условиях решение задачи оптимизации бюджетных расходов обеспечивается при условии сохранения качества и объемов предоставляемых услуг.

2. Планирование расходов бюджета на 2016-2018 годы на основе объемов, утвержденных решением о бюджете на 2015-2017 годы с учетом корректировок.

Сохранение социальной направленности бюджета

Повышение уровня и качества жизни населения - главный приоритет бюджетной политики в Кыласовском сельском поселении.

Это подразумевает создание условий для устойчивого повышения уровня жизни и состояния здоровья граждан, их всестороннего развития, обеспечение их безопасности и социальных гарантий.

За счет средств, поступающих из краевого бюджета продолжить выплаты на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг специалистам учреждений бюджетной сферы, работающим и проживающим в сельской местности.

В бюджете необходимо предусмотреть средства на реализацию направлений по развитию физической культуры и спорта.

Основным направлением деятельности в сфере культуры остается планомерная работа в рамках реализации мероприятий, направленных   
на повышение эффективности сферы культуры в Кыласовском сельском поселении.

Как и в предыдущие годы, при формировании бюджетных ассигнований   
в сфере социальной политики в 2016 году и плановом периоде   
2017 и 2018 годов в полном объеме будет обеспечено исполнение законодательно установленных публично-нормативных, в том числе по предоставлению ежемесячных денежных выплат и компенсаций.

Одним из приоритетных направлений деятельности в области содействия занятости населения является сохранение и развитие кадрового потенциала, улучшение качества рабочей силы, повышение эффективности ее использования.

Повышение качества дорожной инфраструктуры

В бюджете сельского поселения на 2016 - 2018 гг. необходимо предусмотреть повышение качества дорожной инфраструктуры.

Как и в текущем году, в 2016-2018 годах финансирование мероприятий в сфере дорожного хозяйства должно осуществляться за счет средств дорожного фонда Кыласовского сельского поселения.В рамках дорожного фонда необходимо запланировать работы по капитальному ремонту, содержанию дорог, обустройству дорожной инфраструктуры, установку дорожных знаков.

**Основные направления налоговой политики в Кыласовском сельском поселении на 2016 год и на плановый период**

**2017 и 2018 годов**

Основные направления налоговой политики Кыласовского сельского поселения на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов разработаны с учетом основных направлений налоговой политики Российской Федерации на 2016-2018 годы и основных направлений налоговой политики Пермского края на 2016-2018 годы.

Приоритетом налоговой политики Кыласовского сельского поселения является обеспечение стабильности поступления доходов в бюджет сельского поселения и сохранение преемственности целей и задач налоговой политики на среднесрочную перспективу.

Налоговая политика в Кыласовском сельском поселении в 2016 году и плановом периоде 2017 и 2018 годов будет направлена на проведение антикризисных мер, а также на реализацию основных изменений законодательства, планы по осуществлению которых уже определены в принятых нормативных правовых актах на федеральном и региональном уровне.

Основными направлениями налоговой политики Кыласовского сельского поселения по-прежнему будут являться:

* сохранение и развитие налогового потенциала;
* сохранение «комфортных» условий для осуществления деятельности предприятий на территории сельского поселения;
* осуществление постоянного мониторинга обеспечения своевременного и полного поступления в бюджет сельского поселения налогов, сборов и иных обязательных платежей и динамики задолженности по налогам;
* повышение качества администрирования доходов бюджета сельского поселения;
* взаимодействие с крупными налогоплательщиками в целях обеспечения (не снижения) поступлений в бюджет сельского поселения налогов и сборов.

В соответствии с определенными принципами в среднесрочной перспективе налоговая политика Кыласовского сельского поселения будет развиваться с учетом изменений налогового законодательства:

1) В рамках совершенствования налогообложения имущества физических лиц с 2015 года в Налоговый кодекс Российской Федерации введена новая [глава 32](consultantplus://offline/ref=7E17F23E3F01847A85BB5FC5EEB191230B7AAA7B646E9BBA2EF611C3034832823CE94AA898DC15s7WAG) «Налог на имущество физических лиц».

Целью введения нового налога на имущество физических лиц является переход к более справедливому налогообложению, база по которому определяется исходя из кадастровой стоимости имущества как наиболее приближенной к рыночной стоимости этого имущества.

2) Установление единого срока уплаты имущественных налогов физическими лицами.

В целях удобства осуществления расчетов физическими лицами   
по имущественным налогам с 1 января 2015 года Налоговым кодексом Российской Федерации предусмотрены единые сроки уплаты физическими лицами транспортного, земельного налогов и налога на имущество физических лиц – не позднее 1 октября года, следующего за истекшим налоговым периодом.

3) Проектом Федерального закона № 618603-6 «О внесении изменений в статьи 165 и 193 части второй Налогового кодекса РФ» изменены ставки акцизов на нефтепродукты.

**II. Доходы бюджета Кыласовского сельского поселения**

**Динамика доходов бюджета   
Кыласовского сельского поселения в 2014 -2018 годах, млн. руб.**

2014-2015 – факт, 2016 – 2018 годы – утвержденный план, млн. руб.

****

Объем доходов бюджета поселения на 2016 год составляет 12,5 млн. руб. Объем планируемых доходов в бюджет Кыласовского сельского поселения на 2016 год меньше плановых назначений 2015 года на 5,2 млн. руб. в связи с изменениями в земельном законодательстве РФ.

**Динамика планирования поступлений и структура налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения на 2014-2018 годы, млн. руб.**

****

**Структура налоговых и неналоговых  
доходов бюджета Кыласовского сельского поселения на 2016 год**



Основным источником поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения являются доходы от уплаты акцизов на топливо, масла, бензин, его доля в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения – 37%.

**III. Расходы бюджета Кыласовского сельского поселения**

**Динамика расходов бюджета Кыласовского сельского поселения на 2014-2018 годах, млн. руб.**



Объем расходов бюджета поселения на 2016 год утвержден в сумме 12, 5 млн. руб., это на 5,3 млн. руб. или на 29,8% меньше утвержденных значений 2015 года.

Наибольший объем расходов в бюджете поселения составляют расходы в области культуры - 32%.

Структура расходов бюджета Кыласовского сельского поселения на 2016 год приведена ниже:

**Структура расходов бюджета Кыласовского сельского поселения на 2016 год**



**Динамика расходов бюджета Кыласовского сельского в области культуры, тыс.руб.**



**Динамика расходов бюджета Кыласовского сельского поселения на жилищно-коммунальное хозяйство, тыс.руб.**



**Динамика расходов бюджета поселения в прочих областях, тыс.руб.**

****

**IV. Межбюджетные отношения**

Межбюджетные отношения - взаимоотношения между публично-правовыми образованиями по вопросам регулирования бюджетных правоотношений, организации и осуществления бюджетного процесса.



В бюджете поселения на 2016 год планируется к получению из других бюджетов бюджетной системы РФ 4,87 млн. руб., это на 50% меньше, чем в 2015 году.

Наибольшую долю межбюджетных трансфертов составляют дотации, передаваемые из районного и краевого бюджетов в бюджет поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности и обеспечение сбалансированности бюджета (2015 г). На 2016 год плановый объем дотаций составляет 4,557 млн. руб., что на 44% меньше, чем планировалось в бюджете на 2015 год.







**Иные межбюджетные трансферты, тыс. руб.**



Поступление иных межбюджетных трансфертов в бюджет поселения в 2016 году не планируются.

***Межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета Кыласовского сельского поселения***

Из бюджета Кыласовского сельского поселения в бюджет муниципального района сельских поселений передаются межбюджетные трансферты на исполнение части полномочий поселения: осуществление контроля за исполнением бюджета поселения, решение вопросов в области жилищных отношений, обследование жилья ветеранов ВОВ; на предоставление социальных выплат, участие в муниципальных программах.



**V. Дополнительная информация**

**Финансовый орган Кыласовского сельского поселения, осуществляющий разработку бюджета поселения: администрация Кыласовского сельского поселения**

**Юридический адрес: 617433 Пермский край, с. Кыласово, ул. Ленина, 59**

**E-mail:** **glava-kylasovo@yandex.ru**

**Телефон/факс (834271) 52-144**

**Часы работы: понедельник-пятница с 8-30 до 16-30, перерыв на обед с 12-00 до 13-00.**

**Глава администрации: Горбунов Андрей Иванович, 8(34271)52144**

**Ведущий специалист по финансам: Павлова Татьяна Александровна, 8(34271)52138**