**Публичный бюджет**

**Кыласовского сельского поселения**

**на 2018 год и плановый период**

**2019 и 2020 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.

***Муниципальная программа*** - документ стратегического планирования, содержащий систему мероприятий взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления и ресурсам, и обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития Кыласовского сельского поселения.

**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.

Расходы бюджеты Кыласовского сельского поселения осуществляются по программным и непрограммным направлениям. В 2017 году разработано и утверждено 2 муниципальные программы, которые планируются к осуществлению с 01.01.2018г. В 2018 году планируется утвердить еще одну муниципальную программу для реализации в 2018 году.

**2. Основные показатели развития экономики**

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

**Кыласовского сельского поселения**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2015 г. (факт)** | **2016 г. (факт)** | **2017 г. (оценка)** | **2018 г. (прогноз)** | **2019 г.**  **(прогноз)** | **2020 г. (прогноз)** |
| **Среднесписочная численность работающих (в среднегодовом исчислении), человек** | **630** | **615** | **620** | **620** | **640** | **655** |
| **Фонд заработной платы, тыс. руб.** | **117970** | **127859** | **135344** | **141570** | **154028** | **163628** |
| **Средняя заработная плата в экономике Пермского края, руб.** | **28833,9** | **30713,0** | **32306,0** | **34236,0** | **36068,0** | **37749,9** |
| **Индекс потребительских цен в Пермском крае** | **118** | **106,8** | **103,1** | **103,6** | **103,8** | **104,4** |

**I. Общие характеристики бюджета Кыласовского сельского поселения на 2015-2017 годы и плановый период 2018 и 2019 годов**

2016- 2017 годы – факт, 2018 – 2020 годы – утвержденный план, млн. руб.



Бюджет Кыласовского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден решением Совета депутатов Кыласовского сельского поселения от 27.12.2017 года № 280.

**Основные характеристики бюджета Кыласовского сельского поселения**

**на 2017 - 2018 годы, млн. рублей**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | 2017 год (план) | 2018 год (план) | отклонение 2018 года от 2017 года | |
| сумма | % |
| доходы | 13,3 | 14,3 | +1,0 | +7,6 |
| расходы | 13,3 | 14,3 | +1,0 | +7,6 |
| дефицит (-), профицит (+) | 0,00 | 0,0 | 0,0 |  |

Объемы доходов и расходов бюджета Кыласовского сельского поселения на 2018 год утверждены в сумме 14,3 млн. руб., что на 1,0 млн. руб. или на 7,6% выше первоначальных плановых назначений 2017 года. О причинах увеличения доходов и расходов бюджета поселения изложено в разделах 2 и 3.

**Основные характеристики бюджета Кыласовского поселения на плановый период 2019 и 2020 годов, млн. рублей**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | 2018 год (план) | 2019 год (план) | 2020 год (план) | отклонение 2019 года от 2018 года | | отклонение 2020 года от 2019 года | |
| сумма | % | сумма | % |
| доходы | 14,31 | 13,97 | 14,37 | -0,34 | -2,4% | +0,4 | 2,9% |
| расходы | 14,31 | 13,97 | 14,37 | -0,34 | -2,4% | +0,4 | 2,9% |
| дефицит (-), профицит (+) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  | 0,0 |  |

Бюджет Кыласовского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сбалансирован, т.е. сформирован без дефицита.

**Основные направления бюджетной политики Кыласовского сельского поселения**

Основные направления бюджетной политики Кыласовского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сформированы в соответствии со стратегическими целями и задачами бюджетной политики, сформулированными в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 1 декабря 2016 года, Сценарными условиями для формирования вариантов развития экономики Пермского края и основных показателей прогноза социально-экономического развития Пермского края до 2020 года, утвержденных губернатором Пермского края 12.09.2017, Прогнозом ожидаемых социально-экономических результатов от реализации программы социально-экономического развития Пермского края до 2020 года, утвержденных Законом Пермского края от 20.12.2012 N 140-ПК.

Разработка данного документа осуществлялась с учетом итогов социально-экономического развития Кыласовского сельского поселения за 2016 год и 9 месяцев 2017 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 2018-2020 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов необходимо разработать на основании Исходных условий для формирования вариантов развития экономики и основных показателей прогноза социально-экономического развития Пермского края на период до 2020 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 «базового» варианта прогнозов социально-экономического развития Пермского края и Кыласовского сельского поселения.

Расчеты бюджетных проектировок произведены с учетом:

- уровня инфляции на 2018 год – 104,3%, на 2019 год – 104,6%, на 2020 год – 104,9%.

- темпа роста Фонда з/платы на 2018 год -106,0%, 2019 год – 105,5 %, 2020 год – 105,9 %.

**II. Цели и задачи бюджетной политики в Кыласовском сельском поселении на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов**

Бюджетная политика Кыласовского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 2018 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 2018-2020 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 2018-2020 годы на основе объемов, утвержденных решением о бюджете на 2017-2019 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 2018 году и плановом периоде   
2019 и 2020 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 2018 - 2020 гг. необходимо предусмотреть повышение качества дорожной инфраструктуры.

Как и в истекшем году, в 2018-2020 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, разработка проектов организации дорожного движения на автомобильных дорогах Кыласовского сельского поселения.

**Основные направления налоговой политики**

**в Кыласовском сельском поселении на 2018 год и**

**на плановый период 2019 и 2020 годов**

Основные направления налоговой политики Кыласовского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов разработаны с учетом основных направлений налоговой политики Российской Федерации на 2018-2020 годы и основных направлений налоговой политики Пермского края на 2018-2020 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 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 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.

с 01 января 2016 года утверждена единая дата уплаты имущественных налогов – 01 декабря.

Данная норма отражена в законодательстве Пермского края (Закон Пермского края от 25.12.2015 № 589-ПК «О транспортном налоге на территории Пермского края и о внесении изменения в Закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае»

**II. Доходы бюджета Кыласовского сельского поселения**

**Динамика доходов бюджета   
Кыласовского сельского поселения в 2016 -2020 годах, млн. руб.**

2016-2017 – факт, 2018 – 2020 годы – утвержденный план, млн. руб.

Объем доходов бюджета поселения на 2018 год составляет 14,3 млн. руб. Объем планируемых доходов в бюджет Кыласовского сельского поселения на 2018 год выше плановых назначений 2017 года на 1,0 млн. руб.

**Динамика планирования поступлений и структура налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения на 2016-2020 годы, млн. руб.**

****

**Структура налоговых и неналоговых  
доходов бюджета Кыласовского сельского поселения на 2018 год**

Основными источниками 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 – 28% и земельный налог – 31%, налог на доходы физических лиц – 23%.

**III. Расходы бюджета Кыласовского сельского поселения**

**Динамика расходов бюджета Кыласовского сельского поселения на 2016-2020 годах, млн. руб.**

Объем расходов бюджета поселения на 2018 год утвержден в сумме 14,3 млн. руб., это на 1,0 млн. руб. или на 7,5% выше утвержденных значений 2017 года.

Наибольший объем расходов в бюджете поселения составляют расходы в области культуры - 33% и общегосударственные вопросы 31%, национальная экономика – 16%, жилищно-коммунальное хозяйство – 15%.

Структура расходов бюджета Кыласовского сельского поселения на 2018 год приведена ниже:

**Структура расходов бюджета Кыласовского сельского поселения на 2018 год**

**Расходы бюджета по программным и непрограммным направлениям, тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы | 2018 г. | % | 2019г. | % | 2020 г. | % |
| ***Программные расходы*** | ***9263,0*** | ***64,7*** | ***9305,0*** | ***68,3*** | ***9330,1*** | ***68,3*** |
| МП ««Развитие жилищно-коммунального хозяйства, дорожной и уличной сети Кунгурского муниципального района» | 4479,5 | 48,4 | 4521,5 | 48,6 | 4546,6 | 48,7 |
| МП «Развитие культуры» | 4783,5 | 51,6 | 4783,5 | 51,4 | 4783,5 | 51,3 |
| ***Непрограммыные расходы*** | ***5048,7*** | ***35,3*** | ***4322,1*** | ***31,7*** | ***4335,7*** | ***31,7*** |
| **Всего расходов** | **14311,7** | **100** | **13627,1** | **100** | **13665,8** | **100** |

Расходы по муниципальным программам в структуре бюджете занимают более 60% на протяжении трех лет. Так в 2018 году на их долю приходится 64,7% бюджетных средств.

Среди муниципальных программ наибольшая доля расходов приходится на муниципальную программу «Развитие культуры», доля расходов по ней более 50%.

**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.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы осуществляются в виде дотаций, субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов.

В бюджете поселения на 2018 год планируется к получению из других бюджетов бюджетной системы РФ 5,95 млн. руб., это на 22% меньше, чем в 2017 году.

Наибольшую долю межбюджетных трансфертов составляют дотации, передаваемые из районного и краевого бюджетов в бюджет поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности. На 2018 год плановый объем дотаций составляет 5,68 млн. руб.

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

Поступление иных межбюджетных трансфертов в бюджет поселения в 2018 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: Гребнева Надежда Ивановна, 8(34271)52138**