

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  
АДМИНИСТРАЦИЯ КИРОВСКОГО СЕЛЬСОВЕТА  
СМОЛЕНСКОГО РАЙОНА АЛТАЙСКОГО КРАЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

26.10.2007 № 38

п. Кировский

Об утверждении Положения о  
порядке формирования перспективного  
финансового плана Кировского сельсовета

В соответствии со статьей 174 Бюджетного кодекса Российской Федерации  
ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить прилагаемое **Положение** о порядке формирования перспективного финансового плана Кировского сельсовета (приложение 1).
2. Настоящее постановление вступает в силу с 1 января 2008 года.
3. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава Кировского сельсовета



В.И.Бурмицких

**Приложение 1**  
**к постановлению Администрации**  
**Кировского сельсовета**  
**от 26.10.2007 N 38**

**Положение**  
**о порядке формирования перспективного финансового**  
**плана Кировского сельсовета**

**1. Основные положения**

1.1. Настоящее положение разработано в целях урегулирования правоотношений в области формирования, утверждения и исполнения перспективного финансового плана Кировского сельсовета и составления проекта бюджета на очередной финансовый год, а также создания механизма согласования социально-экономической и финансовой политики Кировского сельсовета в среднесрочной перспективе.

1.2. Перспективный финансовый план Кировского сельсовета (далее – Финансовый план) разрабатывается в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, бюджетной политикой, определенной в ежегодном Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, законодательством Алтайского края, регулирующим бюджетные правоотношения, «Положением о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в Кировском сельсовете », и другим действующим законодательством .

1.3. Финансовый план содержит прогнозные оценки формирования финансовых ресурсов местного бюджета и направления их использования.

1.5. Финансовый план ежегодно разрабатывается на предстоящие три года и утверждается распоряжением Администрации сельсовета.

1.6. Показатели Финансового плана служат основой для составления проекта местного бюджета на очередной финансовый год.

1.7. Корректировка показателей Финансового плана производится ежегодно после рассмотрения предложений администраторов доходов, главных распорядителей и получателей средств местного бюджета об объеме проектируемых финансовых ресурсов и направлениях их расходования в порядке и в сроки, утвержденные настоящим положением.

**2. Формирование Плана**

2.1. Перспективный финансовый план разрабатывается на трехлетний период, начиная с года, следующего за годом, в котором осуществляется его формирование. Разработка проекта перспективного финансового плана на плановый период осуществляется путем уточнения параметров указанного плана на два года планового периода и разработки основных параметров на третий год планового периода с учетом изменений объема и структуры доходов бюджетной системы Российской Федерации и расходных обязательств сельсовета в текущем году и плановом периоде.

2.2. На первом этапе разрабатываются основные направления бюджетной и налоговой политики, основные макроэкономические показатели, параметры и приоритеты социально-экономического развития сельсовета на среднесрочную перспективу.

2.3. Финансовый план разрабатывается с учетом законодательных и других нормативных правовых актов Российской Федерации, Алтайского края и нормативных правовых актов сельсовета, действующих на момент его формирования.

При принятии нормативных правовых актов Российской Федерации, Алтайского края и района, которые могут повлечь за собой изменение показателей Финансового плана,

составляются дополнительные варианты, учитывающие изменения объема финансовых ресурсов района и направления их использования.

2.4. Разработка Финансового плана осуществляется в двух вариантах. На первом этапе разрабатываются основные направления бюджетной и налоговой политики, основные макроэкономические показатели, параметры и приоритеты социально-экономического развития сельсовета на среднесрочную перспективу.

2.4. Для разработки вариантов Финансового плана используются следующие данные:

приоритетные направления социально-экономического развития Кировского сельсовета на среднесрочную перспективу;

условия функционирования экономики Российской Федерации, Алтайского края района и сельсовета на очередной финансовый год и среднесрочную перспективу;

показатели предварительного прогноза социально-экономического развития сельсовета на очередной финансовый год и среднесрочную перспективу;

основные показатели финансового баланса;

основные направления бюджетной и налоговой политики в очередном финансовом году;

данные о фактическом исполнении консолидированного бюджета сельсовета в последнем завершённом финансовом году;

данные сводной бюджетной росписи на текущий финансовый год;

иные данные, предусмотренные в методиках прогнозирования доходов и расходов бюджета на трехлетний период.

2.5. Финансовый план разрабатывается в соответствии с приложениями 1 к настоящему положению по показателям, перечень которых по предложениям Администрации сельсовета может детализироваться с учетом необходимости выделения средств на решение задач бюджетного обеспечения в соответствующем году.

2.6. Разработку проекта финансового плана осуществляет специалист Администрации по финансово-экономическим отношениям по форме согласно приложению 1 к Положению.

2.7. Организация работы по составлению Финансового плана осуществляется в следующем порядке:

2.7.1. Специалист Администрации по финансово-экономическим отношениям представляет основные показатели предварительного прогноза социально-экономического планирования сельсовета на среднесрочную перспективу. Основные показатели прогноза социально-экономического развития сельсовета в 2 вариантах (умеренном и оптимистичном) должны содержать ожидаемые в текущем финансовом году и прогнозируемые на плановый период значения следующих показателей:

температура роста объема промышленного производства;

инфляция;

температура роста оборота розничной торговли;

температура роста объема платных услуг населению;

температуры роста тарифов на услуги предприятий жилищно-коммунального хозяйства

(ЖКХ);

численность занятых в экономике;

температура роста заработной платы;

индекс физического объема инвестиций в основной капитал;

температура роста оборота общественного питания;

температура роста денежных доходов населения;

индекс потребительских цен;

другие показатели.

Кроме того предоставляются:

проект муниципальной адресной инвестиционной программы;

перечень действующих и планируемых к реализации на последующие три года муниципальных целевых программ, в том числе инвестиционных, по источникам финансового

обеспечения, из них - за счет средств местного бюджета.

прогноз поступления доходов от имущества, находящегося в муниципальной собственности.

прогноз поступления арендной платы за землю, поступления доходов от продажи земельных участков, находящихся в распоряжении органов местного самоуправления.

2.7.2. Администрация сельсовета готовит предложения по основным направлениям бюджетной и налоговой политики;

2.7.3. Специалист Администрации по финансово-экономическим отношениям разбатывает показатели проектируемых финансовых ресурсов местного бюджета и основных направлений их использования с учетом вариантов проектируемых показателей прогноза социально-экономического развития **сельсовета и 1 октября** доводит их до получателей средств местного бюджета, т.е. руководителей учреждений.

2.7.4. администраторы доходов районного бюджета не позднее 1 сентября представляют в комитет по финансам прогноз поступлений по закрепленным источникам доходов и источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета по устанавливаемой комитетом по финансам форме (администраторы доходов местного бюджета представляют вышеуказанную информацию, начиная с 2007 года);

2.8. Финансовый план, утвержденный постановлением администрации сельсовета, является основой при формировании проекта местного бюджета на очередной финансовый год.

2.9. Если по мере рассмотрения проекта местного бюджета в него вносятся изменения, то после утверждения проекта местного бюджета Собранием депутатов Кировского сельсовета, соответствующие изменения могут вноситься в Финансовый план.

2.10. Финансовый план одновременно с проектом местного бюджета на очередной финансовый год направляется в Собрание депутатов в качестве справочного материала.

2.11. Корректировка Финансового плана допускается в случаях изменения основных показателей прогноза социально-экономического развития сельсовета, уровня инфляции, роста тарифов на услуги предприятий ЖКХ, наступления непредвиденных ситуаций.

### **3. Методика формирования Финансового плана**

#### **Формирование доходов**

3.1. Расчет доходов Финансового плана составляется исходя из основных направлений налоговой политики и сценарных условий социально-экономического развития сельсовета.

В качестве исходных данных для расчета доходов Финансового плана используются следующие макроэкономические показатели:

индекс потребительских цен;

индекс тарифов естественных монополий;

темпы роста заработной платы;

ожидаемый объем поступлений в местный бюджет налоговых и неналоговых доходов в текущем году;

3.2. Структура доходной части Финансового плана включает следующие группы доходов:

налоговые доходы;

неналоговые доходы;

доходы, полученные бюджетом в виде безвозмездных и безвозвратных перечислений;

доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

3.3. Расчет доходов предусматривает корректировку показателей налоговых и неналоговых доходов с учетом темпа роста (снижения) значения соответствующего показателя и поправочных коэффициентов, задаваемых на каждый планируемый год в виде изменения налоговых ставок, нормативов отчислений.

3.4. Базовые показатели налоговых и неналоговых доходов местного бюджета:

налога на доходы физических лиц;

единого налога, взимаемого в связи с упрощенной системой налогообложения;  
доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных;

доходов от продажи имущества находящегося в муниципальной собственности за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных;

доходов от платных услуг, оказываемых муниципальными бюджетными учреждениями;  
доходов от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных участков;

доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений;

3.5 Прогноз налогового (неналогового) дохода по j-ому виду налога (неналогового дохода) на год i производится по следующей формуле:

$$НД_{ij} = НД_{(i-1)j} \times ТРМП \times (t_{ij} / t_{(i-1)j}) \times (НО_{ij} / НО_{(i-1)j}), \text{ где:}$$

i - год, на который составляется расчет;

(i-1) - год, предшествующий i (принимаемый за базовую основу при составлении расчета на i год);

j - вид налога (неналогового дохода);

НД<sub>ij</sub> - расчетный объем налога (неналогового дохода) j на год i;

НД<sub>(i-1)j</sub> - расчетный объем налога (неналогового дохода) j на год, предшествующий году i;

ТРМП - темп роста налоговой базы по налогу (неналоговому доходу) j;

t<sub>ij</sub> - ставка налога (неналогового дохода) j на год i;

t<sub>(i-1)j</sub> - ставка налога (неналогового дохода) j на год, предшествующий i;

НО<sub>ij</sub> - норматив отчисления налога (неналогового дохода) j в местный бюджет на год i;

НО<sub>(i-1)j</sub> - норматив отчисления налога (неналогового дохода) j в местный бюджет на год, предшествующий году i.

По остальным налоговым и неналоговым доходам рассчитывается суммарный объем текущего года, который корректируется на прогнозируемый индекс потребительских цен.

Расчет доходов производится по видам налогов и сборов в соответствии с Бюджетной классификацией Российской Федерации и в соответствии с нормативами отчислений, утвержденными Бюджетным кодексом Российской Федерации и законом Алтайского края от 31.08.2005 N 62-ЗС "О нормативах отчислений от федеральных и региональных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами".

Расчет безвозмездных и безвозвратных поступлений производится с учетом информации, направляемой администрацией Алтайского края органам местного самоуправления.

### Формирование расходов

3.6. Формирование расходов местного бюджета осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, установленными законодательством Российской Федерации, Алтайского края и нормативными правовыми актами сельсовета.

3.6.1. Расчет формируется в двух вариантах (умеренном и оптимистичном), исходя из следующих показателей:

- темп роста заработной платы;
- темп роста цен на платные услуги;
- темп роста тарифов на услуги предприятий ЖКХ;

- темп роста потребительских цен;
- темп роста инвестиций в основной капитал
- другие показатели.

3.6.2. Расчет расходов осуществляется по разделам функциональной классификации расходов местного бюджета с выделением текущих и капитальных расходов.

Объем текущих расходов формируется из расходов:

- по оплате и начислениям на оплату труда;
- по приобретению коммунальных услуг;
- прочих материальных затрат (за исключением расходов по обслуживанию муниципального долга).

3.6.3. Расчет расходов субъектов бюджетного планирования, за исключением расходов по реализации региональных целевых программ, расходов инвестиционного характера и расходов по обслуживанию муниципального долга сельсовета, осуществляется с применением корректировки базовых показателей расходов в разрезе экономических статей.

3.6.4. Расходы по оплате и начислениям на оплату труда рассчитываются на основе соответствующих расходов текущего года с учетом прогнозируемого темпа роста заработной платы и ставки единого социального налога по формуле:

$$Роп.тр.i = Роп.тр.(i-1) \times tЗП(i-1) \text{ к } i, \text{ где:}$$

Роп.тр.i - расходы по оплате и начислениям на оплату труда на i год;

Роп.тр.(i-1) - расходы по оплате и начислениям на оплату труда года, предшествующего i;

tЗП(i-1) к i - темп роста заработной платы года (i-1) к i.

Расходы по приобретению коммунальных услуг определяются на основе расходов текущего года с учетом прогнозируемого темпа роста тарифов на услуги предприятий ЖКХ по формуле:

$$Рком.ус.i = Рком.усл.(i-1) \times tжкх(i-1) \text{ к } i, \text{ где:}$$

Рком.ус.i - расходы по приобретению коммунальных услуг i года;

Рком.усл.(i-1) - расходы по приобретению коммунальных услуг года, предшествующего i;

tжкх(i-1) к i - темп роста тарифов на услуги предприятий ЖКХ года (i-1) к i.

Прогноз прочих материальных затрат (за исключением расходов по обслуживанию муниципального долга) определяется на основе расходов текущего года с учетом прогнозируемого темпа роста потребительских цен по формуле:

$$Рпр.з.i = Рпр.з.(i-1) \times tпц(i-1) \text{ к } i, \text{ где:}$$

Рпр.з.i - прогноз по прочим материальным затратам (за исключением расходов по обслуживанию муниципального долга) i года ;

Рпр.з.(i-1) - прочие материальные затраты (за исключением расходов по обслуживанию муниципального долга) года, предшествующего i;

tпц(i-1) к i - темп роста потребительских цен года (i-1) к i.

Прогноз объема текущих расходов определяется по формуле:

$$Рт.i = Роп.тр.i + Рком.ус.i + Рпр.з.i, \text{ где:}$$

Рт.i - прогноз объема текущих расходов i года.

Прогноз объема капитальных расходов определяется на основе суммы капитальных расходов текущего года с учетом темпа роста инвестиций в основной капитал по формуле:

$P_{k.i} = P_{k.(i-1)} \times \text{тин.к.}(i-1) \text{ к } i$ , где:

$P_{k.i}$  - прогноз по капитальным расходам  $i$  года;

$P_{k.(i-1)}$  - капитальные расходы года, предшествующего  $i$ ;

тин.к.( $i-1$ ) к  $i$  - темп роста инвестиций в основной капитал года ( $i-1$ ) к  $i$ .

Расходы на планируемый год, рассчитываются путем суммирования по формуле:

$P_i = P_{т.i} + P_{k.i}$ , где:

$P_i$  - расчетный объем расходов на год  $i$ .

3.7. Расчет дефицита (профицита) и источников его финансирования:

3.7.1. Объем дефицита (профицита) рассчитывается как разница между объемом доходов и расходов Плана и должен соответствовать требованиям, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации.

3.7.2. Источники финансирования дефицита определяются, исходя из планируемого привлечения кредитов, полученных от бюджетов других уровней, кредитных организаций, поступлений от продажи земельных участков, остатков средств местного бюджета на начало планируемого периода.

3.8. Расчет объема муниципального долга:

3.8.1. Муниципальный долг может существовать в формах, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

3.8.2. Объем муниципального долга рассчитывается, исходя из его предельного и фактического объемов на начало планируемого периода, прогнозируемого дефицита на соответствующий планируемый период, графиков получения и погашения кредитов и займов, других долговых обязательств программы муниципальных внутренних заимствований, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами.

3.8. Объем расходов по обслуживанию муниципального долга определяется, исходя из его фактического и предельного объемов на начало планируемого периода, графиков погашения кредитных договоров и прогноза привлечения кредитов на финансирование дефицита местного бюджета планируемого периода.

4.1. Представленные варианты специалистом Администрации по финансово-экономическим отношениям Плана рассматриваются Собранием депутатов и один из них утверждается распоряжением Администрации сельсовета.

4.2. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

**Перспективный финансовый план Кировского сельсовета на 2008-2010 годы**

Показатели	Отчетный финансовый год	Текущий финансовый год	Плановый период		
			1-й год	2-й год	3-й год
<b>1. Доходы</b>	<b>1611,5</b>	<b>1786,2</b>	<b>2149,2</b>	<b>2273</b>	<b>2408</b>
<b>Налоговые доходы</b>	1109	293	471	499	529
Налог на доходы физических лиц	170	198	302	320	340
Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения					
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности					
Единый сельскохозяйственный налог	46				
Налог на имущество физических лиц	41	45	55	58	61
Земельный налог	852	50	114	121	128
Налог на добычу полезных ископаемых					
Сбор за пользование объектами животного мира					
Государственная пошлина					
Задолженность и пересчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам					
<b>Неналоговые доходы</b>	498	766	868	916	971
Доходы от использования имущества находящегося в муниципальной собственности, в том числе	462	716	815	860	912
- проценты полученные от предоставления бюджетных кредитов за счет районного бюджета					
- арендная плата за земли	408	698	755	800	848
- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности					
- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных районом					
имущества, находящейся в собственности сельсовета (платные услуги)	54	18	60	60	64



Платежи за негативное воздействие на окружающую среду					
Лицензионные сборы					
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов					
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	11				
Прочие неналоговые доходы	25	50	53	56	59
<b>Итого собственных доходов</b>	<b>1607</b>	<b>1059</b>	<b>1339</b>	<b>1415</b>	<b>1500</b>
Безвозмездные поступления от других уровней бюджетов бюджетной системы РФ	4,5	727,2	810,2	858	908
Прочие безвозмездные поступления в районный бюджет (из бюджетов поселений)					
<b>2. Расходы</b>	<b>1772,5</b>	<b>1892,2</b>	<b>2283,2</b>	<b>2414</b>	<b>2558</b>
из них:					
общегосударственные вопросы	745	797,2	1187	1258	1333
национальная оборона		50	70	71	75
национальная безопасность и правоохранительная деятельность		18			
национальная экономика					
жилищно-коммунальное хозяйство	39,9	56	126,4	132	140
охрана окружающей среды					
образование					
культура, кинематография и средства массовой информации	916	897	834,8	884	937
здравоохранение и спорт, в том числе:	50,1	50	65	69	73
- здравоохранение					
- спорт	50,1	50	65	69	73
межбюджетные трансферты	21,5	24			
2.1. Текущие расходы					
2.2. Капитальные расходы					
4. Источники финансирования дефицита бюджета	161	106	134	141	150
из них:					
привлечение					
погашение					
5. Муниципальный долг					
из них:					
остаток задолженности по выданным муниципальным гарантиям					