

Бюджет для граждан

Согласно решения Погарского районного
СНД № 6-279 от 23.12.2022г.

«О бюджете Погарского муниципального
района Брянской области на 2023 год
и на плановый период 2024 и 2025 годов»

Оглавление

1. Основные показатели социально-экономического развития Погарского района	3
2. Основные задачи и приоритетные направления бюджетной и налоговой политики	4
2.1. Предварительные итоги реализации бюджетной политики в 2022 году	4
2.2. Приоритетные направления бюджетной политики на 2023 - 2025 годы	5
2.3. Приоритетные направления налоговой политики на 2023 - 2025 годы	6
3. Основные характеристики бюджета	7
4. Динамика доходов и расходов бюджета	8
5. Доходы бюджета	9
5.1. Структура доходов бюджета	9
5.2. Динамика и структура налоговых и неналоговых доходов бюджета	10
5.3. Динамика и структура безвозмездных поступлений бюджета	11
5.4. Основные налогоплательщики и их вклад в формирование бюджета	12
6. Расходы бюджета	13
6.1. Динамика и структура расходов бюджета Погарского района в 2023-2025годах	13-14
6.2. Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований	15-17
7. Муниципальные программы	18
7.1. Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Погарского района»	18-19
7.2. Муниципальная программа «Развитие образования Погарского района »	20-21
7.3. Муниципальная программа «Развитие культуры Погарского района »	22-23
7.4. Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Погарского района »	24-25
7.5. Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Погарском районе»	26-27
7.6. Муниципальная программа «Реализация полномочий органов местного самоуправления Погарского района»	28-29
8. Реализация «майских» указов Президента России	30
9. Бюджетный процесс	31
10. Глоссарий терминов	32-33
11. Ответы на часто задаваемые вопросы	34-35
12. Контактная информация	36

1. Основные показатели социально-экономического развития Погарского района

Показатели	Единица измерения	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
Численность населения (среднегодовая)	тыс.чел.	22,04	21,55	21,15	20,83	20,59
Численность занятых в экономике (среднегодовая) - всего	тыс.чел.	13,11	13,10	13,11	13,12	13,13
Среднемесячная номинальная начисленная зарботная плата	рублей	31 983,60	35 949,0	38 472,0	41 551,0	44 675,0
Индекс промышленного производства	в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	106,8	107,0	104,7	106,0	106,3
Индекс производства: обрабатывающие производства	в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	105,9	107,6	104,3	105,6	106,0
продукции сельского хозяйства	в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	102,3	101,6	101,0	101,1	100,8
продукции растениеводства	в % к предыдущему году в сопоставимых ценах				100,8	100,7
продукции животноводства	в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	101,8	102,9	101,4	101,3	101,0
Производство важнейших видов продукции в натуральном выражении						
Валовой сбор зерна (в весе после доработки)	тыс. тонн	98,76	99,00	111,00	113,00	115,00
Валовой сбор картофеля	тыс. тонн					
Валовой сбор овощей	тыс. тонн					
Скот и птица на убой (в живом весе)	тыс. тонн					
Молоко	тыс. тонн					
Яйца	млн.шт.					
Индекс физического объема инвестиции в основной капитал	% к предыдущему году в сопоставимых ценах					

2. Основные задачи и приоритетные направления бюджетной и налоговой политики

2.1. Предварительные итоги реализации бюджетной политики в 2022 году



оценка исполнения бюджета по доходам Погарского района за 2022 год составляет 725 188,1 тыс. рублей, по расходам 748 927,2 тыс. рублей



рост заработной платы работников бюджетной сферы в рамках «майских» указов Президента России (от 108% до 113%)



бюджет остается социально-ориентированным (84,8%)расходов направляются на образование, культуру, физическую культуру спорт, социальную политику)

2.2. Приоритетные направления бюджетной политики на 2023 - 2025 годы

Основными целями (приоритетами) бюджетной политики на 2023 – 2025 годы являются:

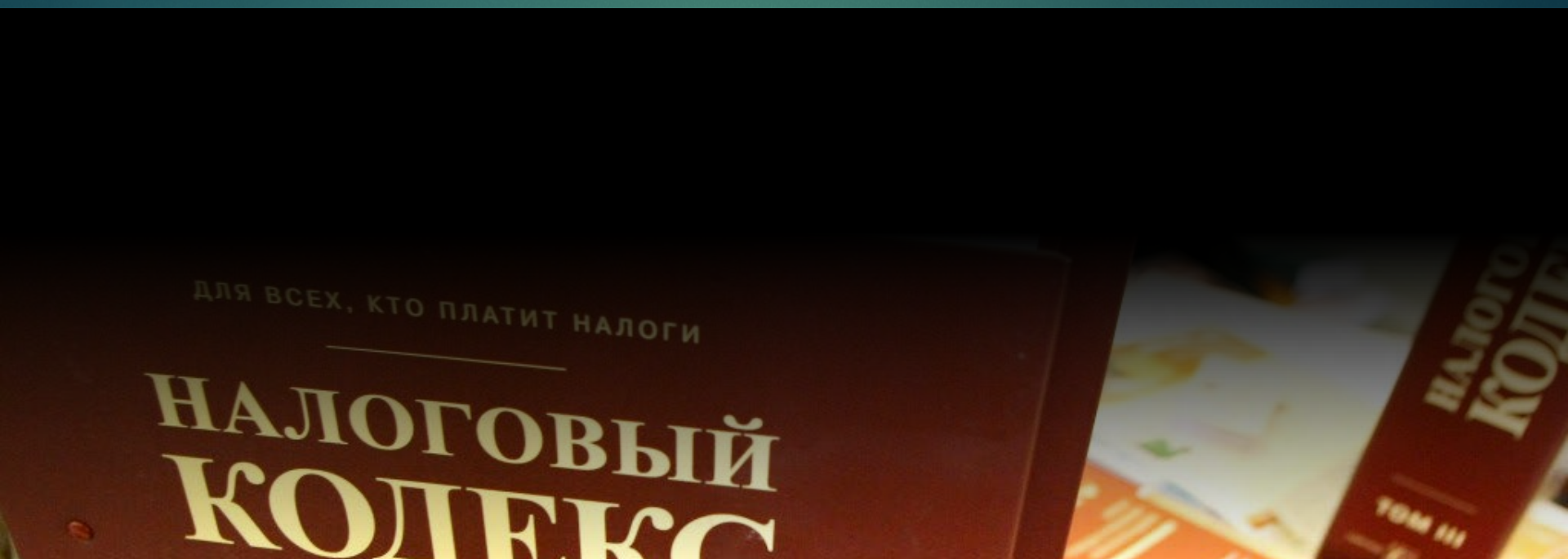
- ☐ обеспечение сбалансированности бюджетной системы в рамках принятых обязательств в соответствии с заключенными с Департаментом финансов Брянской области соглашениями;
- ☐ развитие доходной базы консолидированного бюджета Погарского района за счет наращивания стабильных источников и мобилизации в бюджет имеющихся резервов;
- ☐ ограничение принятия новых расходных обязательств бюджета Погарского района, недопущение наличия кредиторской задолженности;
- ☐ безусловное исполнение принятых социальных обязательств, а также задач, предусмотренных указами Президента Российской Федерации;
- ☐ дальнейшее развитие программно-целевых методов управления и бюджетирования, модернизация информационных систем управления общественными финансами;
- ☐ повышение прозрачности и открытости бюджетной системы;
- ☐ повышение роли граждан и общественных институтов в процессе формирования приоритетов бюджетной политики и направлений расходов бюджета, реализация проектов инициативного бюджетирования.



2.3. Приоритетные направления налоговой политики на 2023 - 2025 годы

Основными направлениями налоговой политики в Погарском районе определены:

- ❑ укрепление и развитие налогового потенциала Погарского района, обеспечение роста доходов консолидированного бюджета района;
- ❑ совершенствование администрирования доходов;
- ❑ организация мероприятий, направленных на выполнение поступлений, запланированных в бюджетах района налоговых доходов ;
- ❑ Совершенствование налогового законодательства в части поддержки приоритетных инвестиционных проектов , субъектов малого и среднего бизнеса , направленной на стимулирование экономического роста и развитие налоговой базы.

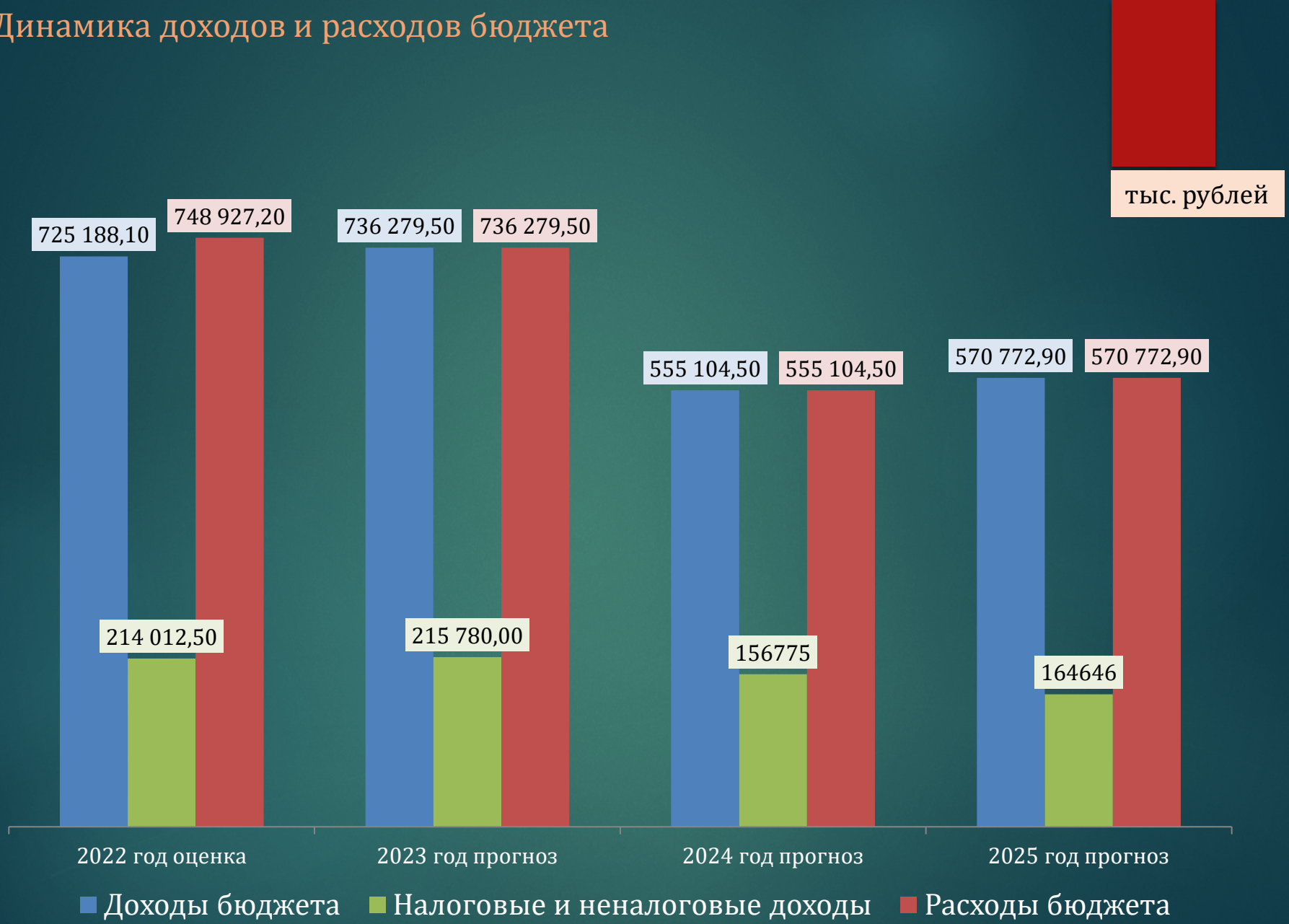


3. Основные характеристики бюджета

тыс. рублей

Наименование	2023 год	2024 год	2025 год
Доходы бюджета	736 279,5	555 104,5	570 772,9
Налоговые и неналоговые доходы:	215 780,0	194 155,0	304 308,0
Безвозмездные поступления, в том числе:	520 499,5	360 949,5	366 464,9
Дотации	41 192,3	4 148,0	5 466,0
Субсидии	132 270,4	14 064,5	19 620,1
Субвенции	306 978,7	303 181,0	301 813,8
Межбюджетные трансферты	40 058,2	39 556,0	39 556,0
Расходы бюджета	736 279,5	555 104,5	570 772,9
Дефицит / профицит	0	0	0

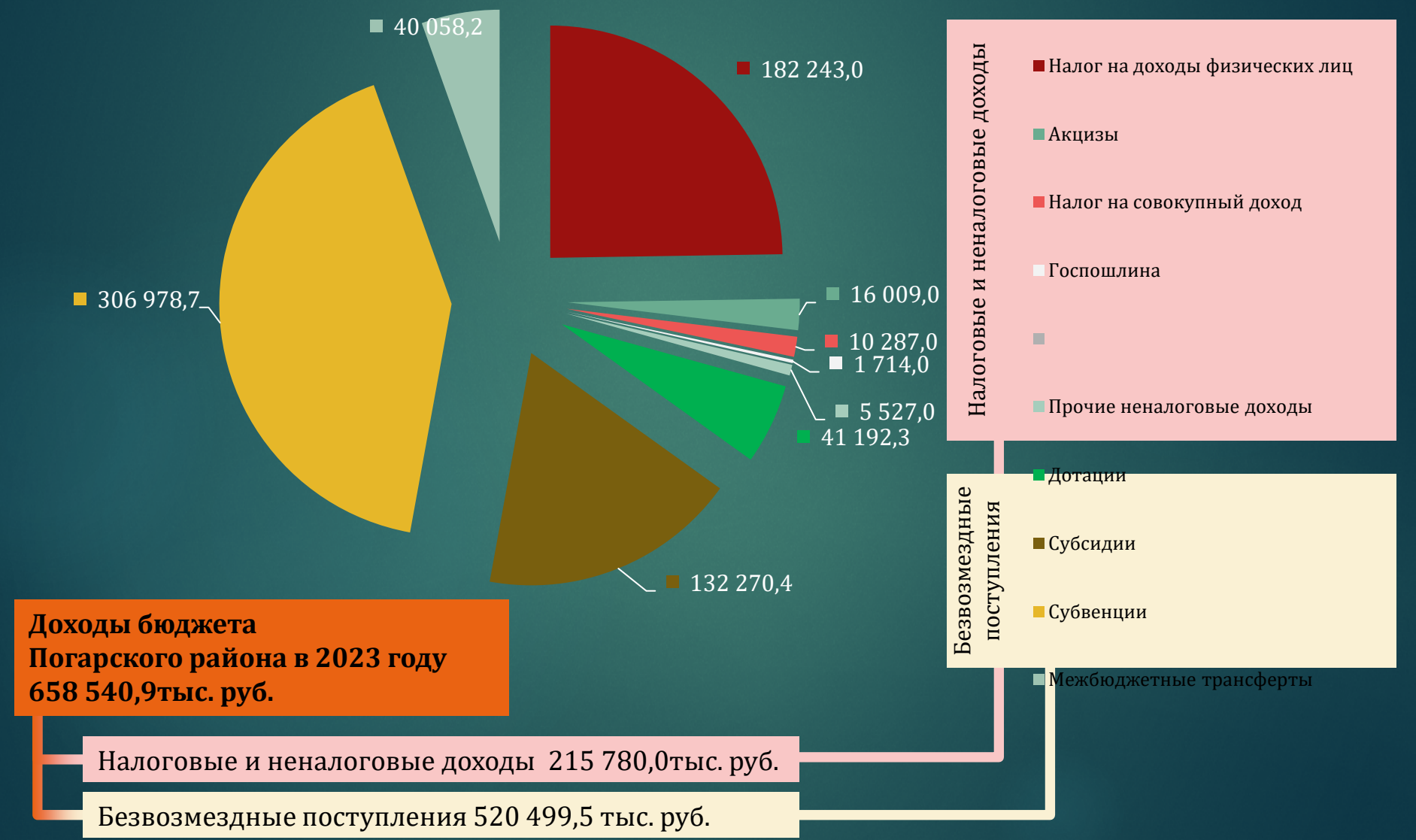
4. Динамика доходов и расходов бюджета



5. Доходы бюджета

5.1. Структура доходов бюджета

тыс. рублей



5.2. Динамика и структура налоговых и неналоговых доходов бюджета

тыс. рублей

Наименование	2022 год оценка	2023 год прогноз	2024 год прогноз	2025 год прогноз
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	214 012,5	215 780,0	194 155,0	204 308,0
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	170 423,0	182 243,0	159 67,0	168 576,0
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	15 653,0	16 009,0	16 397,0	17 053,0
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	10 816,2	10 287,0	10 785,0	11 312,0
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	1 770,0	1 714,0	1 766,0	1 840,0
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	3 536,6	4030,0	4030,0	4030,0
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	25,0	265,0	265,0	265,0
ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	53			
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	10 335,7	300,0	300,0	300,0
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	1 400,0	932,0	932,0	932,0

5.3. Динамика и структура безвозмездных поступлений бюджета

тыс. рублей

Наименование	2022 год оценка	2023 год	2024 год	2025 год
Безвозмездные поступления ВСЕГО	511 175,6	520 499,5	360 949,5	366 464,9
в том числе:				
дотации	50 968,6	41 192,3	4 148,0	5 466,0
субсидии	123 096,5	132 270,4	14 064,5	19629,1
субвенции	294 001,1	306 978,7	303 181,0	301 813,8
иные межбюджетные трансферты	43 109,4	40 058,2	39 556,0	39 556,0

5.4. Основные налогоплательщики и их вклад в формирование бюджета

Поступления НДФЛ в бюджет за 9 месяцев 2022 года



АО «Погарская сигаретно-сигарная фабрика» за 9 месяцев 2022 года 35 671 тыс. руб.



ООО «Молоко» за 9 месяцев 2022 года 11 453 тыс. руб.



АО «Погарская картофельная фабрика» за 9 месяцев 2022 года 8 440, тыс. руб.

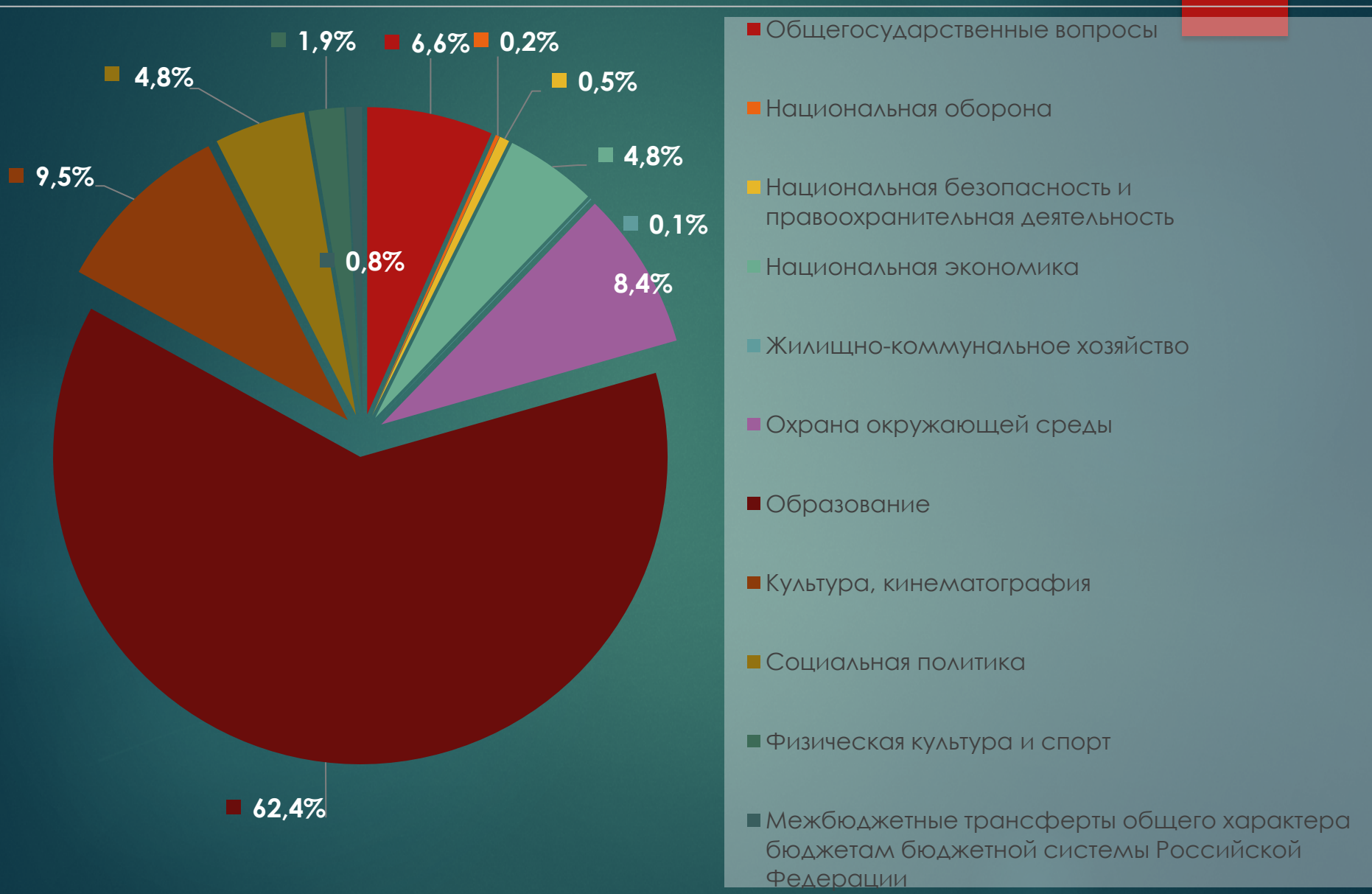
6. Расходы бюджета

6.1. Динамика и структура расходов бюджета Погарского района в 2022-2025 годах

тыс. рублей

Направление расходов	2021 год кассовое исполнение	2022год	2023 год		2024год	2025 год
			объем, тыс. рублей	доля в общем объеме		
Общегосударственные вопросы	50 581,4	47 694,0	48 783,4	6,63	53 557,2	59 087,8
Национальная оборона	1 199,3	1 358,3	1 551,8	0,21	1 621,7	1 678,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3 313,5	4 446,3	3 841,5	0,52	3 807,5	3 807,5
Национальная экономика	32 246,5	58 486,9	35 552,3	4,83	18 340,1	25 175
Жилищно-коммунальное хозяйство	9 479,8	21 903,5	357,2	0,05	120,0	120,0
Охрана окружающей среды	3 415,0	192,3	61 443,1	8,35	409,0	409,0
Образование	425 949,2	512 827,8	459 617,0	62,42	407 881,9	411 594,3
Культура, кинематография	41 815,4	45 732,3	69 976,0	9,5	33 695,7	33 689,6
Социальная политика	31 587,6	33 485,5	35 280,4	4,79	24 886,6	24 426,0
Физическая культура и спорт	11 168,1	12 133,7	13 691,0	1,86	9 599,0	9 599,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	6 304,2	6 593,8	6 185,8	0,84	1185,8	1185,8
ВСЕГО РАСХОДОВ	617 060,2	744 854,04	736 279,5	100	555 104,5	570 772,9

Структура расходов бюджета Погарского района в 2023 году



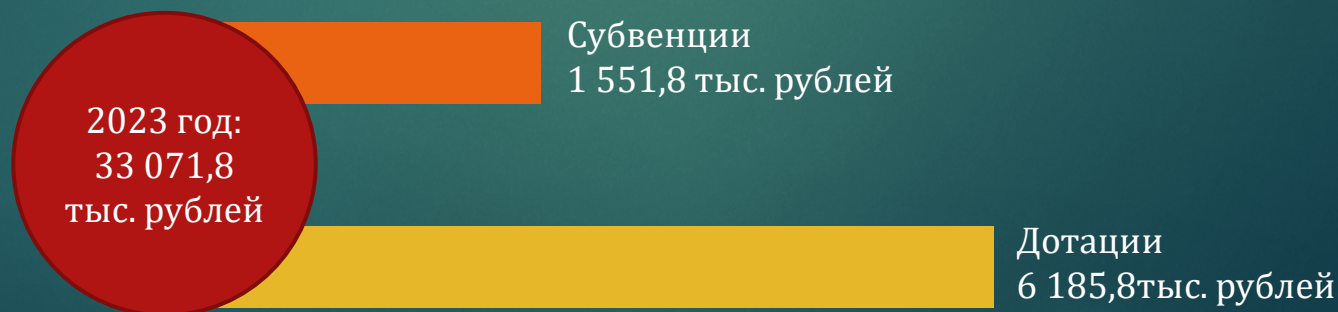
6.2. Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований

Межбюджетные отношения с муниципальными образованиями Погарского района сформированы в соответствии с законом Брянской области от 2 ноября 2016 года №89-З(в редакции от 29.10.2021г.) «О межбюджетных отношениях в Брянской области».

Основными принципами распределения межбюджетных трансфертов являются следующие:

- ❑ Распределение межбюджетных трансфертов по единым утвержденным методикам.
- ❑ Повышение эффективности механизмов выравнивания бюджетной обеспеченности муниципальных образований и сохранение высокой роли выравнивающей составляющей межбюджетных трансфертов.
- ❑ Повышение эффективности предоставления целевых межбюджетных трансфертов.
- ❑ Обеспечение преемственности принципов распределения межбюджетных трансфертов.

Межбюджетные трансферты местным бюджетам в 2023 году

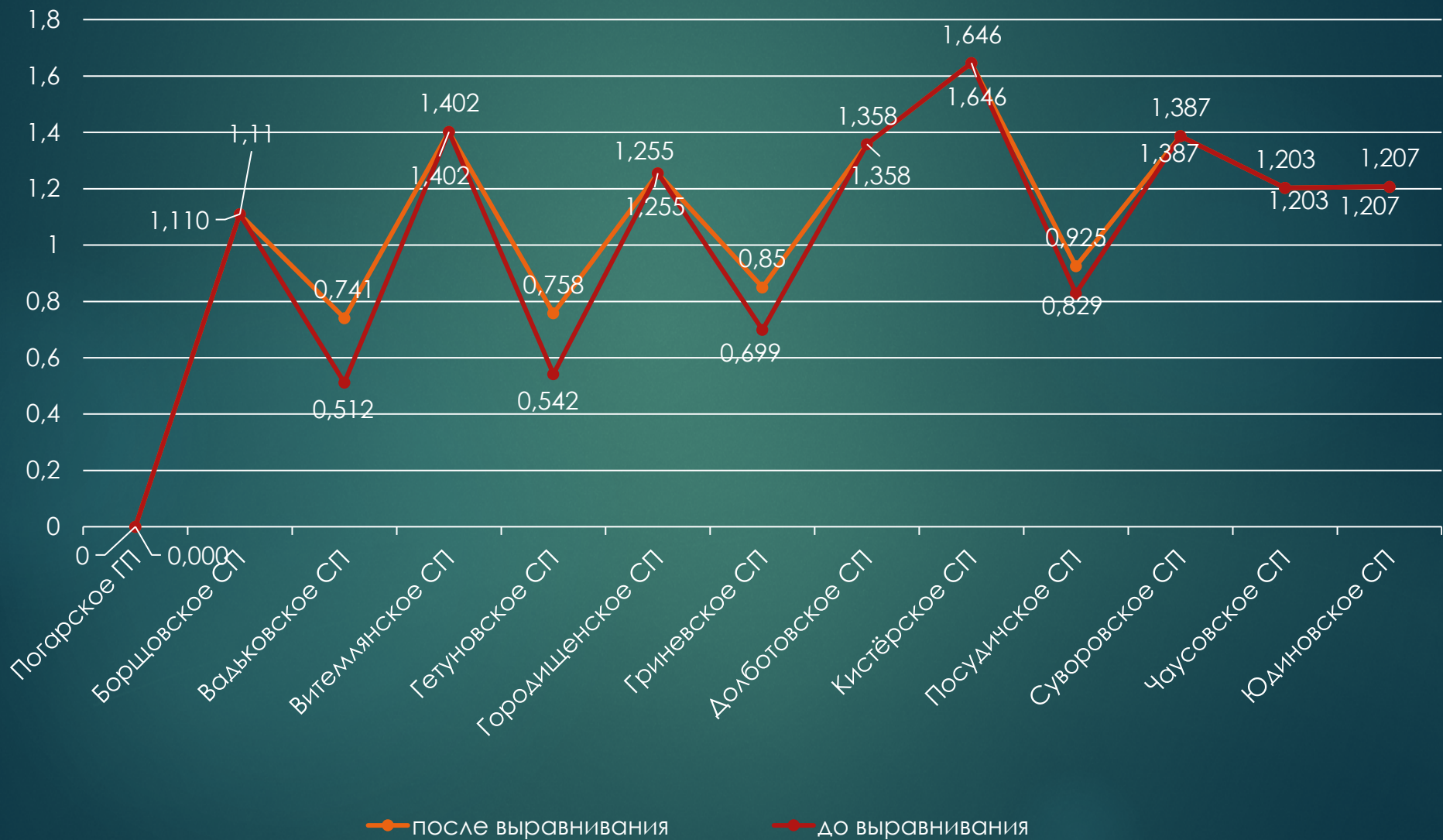


- ❑ Дотации местным бюджетам предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе без установления направлений и (или) условий их использования, т.е. направляются на цели, определяемые получателем самостоятельно. Дотации обычно называют «нецелевыми межбюджетными трансфертами».
- ❑ Наиболее значимая дотация бюджетам муниципальных образований – дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности. Бюджетное выравнивание - это процесс, осуществляемый администрацией Погарского района с целью сглаживания различий в уровнях социально-экономического развития территорий, обеспечения сбалансированности бюджетов всех уровней и относительно равной возможности реализации социальных гарантий на территории муниципальных образований.
- ❑ Отправной точкой для распределения дотаций является уровень расчетной бюджетной обеспеченности, определяемый как отношение индекса налогового потенциала к индексу бюджетных расходов.
- ❑ Целью выравнивания бюджетной обеспеченности является сокращение разрыва между муниципальными образованиями с высоким и низким уровнем бюджетной обеспеченности.
- ❑ Субсидии предоставляются на поддержку реализации полномочий, исполнение которых закреплено за получателем субсидий.
- ❑ Субсидии обычно предоставляются на условиях софинансирования - это означает, что получатель субсидии должен за счет собственных средств предусмотреть определенную долю финансирования (обычно от 6% до 30%) на те же цели.
- ❑ Субвенции предоставляются на осуществление переданных полномочий, т.е. полномочий, которые не закреплены за получателем субвенции.



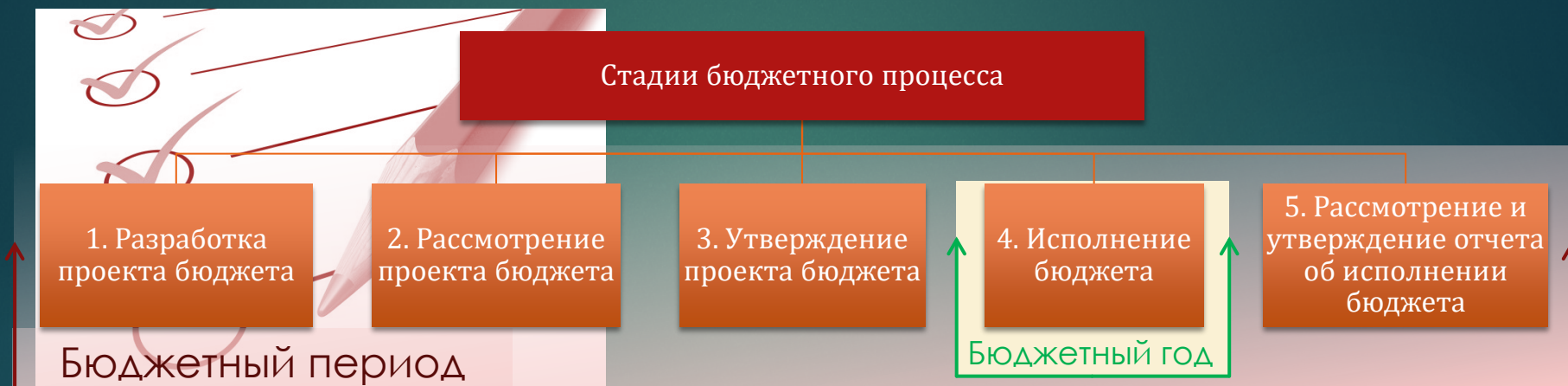
Уровень расчетной бюджетной обеспеченности городских и сельских поселений

тыс. рублей



7. Бюджетный процесс

- ❑ **Бюджетный процесс** представляет собой деятельность по составлению проекта бюджета, его рассмотрению, утверждению, исполнению, составлению отчета об исполнении и его утверждению.
- ❑ **Исполнение бюджета** – процесс сбора и учета доходов и осуществление расходов на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.



Основания для формирования бюджета

Составление проекта бюджета муниципального образования «Погарский район» основывается на:

- ❑ Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Погарского района.
- ❑ Прогнозе социально-экономического развития Погарского района.
- ❑ Муниципальных программах Погарского района.



8. Глоссарий терминов

Бюджет

(от старонормандского bougette – кошель, сумка, кожаный мешок) – форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления

Программный бюджет

бюджет, сформированный на основе государственных (муниципальных) программ.

Программный бюджет обеспечивает прямую взаимосвязь между распределением бюджетных ресурсов и результатами их использования в соответствии с установленными приоритетами государственной политики

Бюджетная система Российской Федерации

совокупность всех бюджетов в Российской Федерации: федерального, региональных, местных, государственных внебюджетных фондов

Бюджетный кредит

денежные средства, предоставляемые бюджетом другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации, юридическому лицу (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), иностранному государству, иностранному юридическому лицу на возвратной и возмездной основах

Ведомственная структура расходов

распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных законом (решением) о бюджете на соответствующий финансовый год главным распорядителям бюджетных средств, по кодам бюджетной классификации Российской Федерации

Государственная (муниципальная) программа

система мероприятий и инструментов государственной политики, обеспечивающих в рамках реализации ключевых государственных функций достижение приоритетов и целей государственной политики в сфере социально-экономического развития и безопасности

Безвозмездные поступления

поступающие в бюджет денежные средства на безвозвратной и безвозмездной основе в виде дотаций, субсидий, субвенций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также перечисления от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольных пожертвований

Бюджетная классификация

группировка доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, используемой для составления и исполнения бюджетов, составления бюджетной отчетности, обеспечивающей сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

Бюджетная ассигнования

предельные объемы денежных средств, предусмотренных в соответствующем финансовом году для исполнения бюджетных обязательств

Бюджетный процесс

регламентируемая законодательством Российской Федерации деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления и иных участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, утверждению и исполнению бюджетов, контролю за их исполнением, осуществлению бюджетного учета, составлению, внешней проверке, рассмотрению и утверждению бюджетной отчетности

Главный распорядитель бюджетных средств

орган государственной власти (местного самоуправления), орган управления государственным внебюджетным фондом, или наиболее значимое учреждение науки, образования, культуры и здравоохранения, напрямую получающий(ее) средства из бюджета и наделенный правом распределять их между подведомственными распорядителями и получателями бюджетных средств

Дефицит бюджета

превышение расходов бюджета над его доходами

Доходы бюджета

это поступающие в бюджет денежные средства, за исключением средств, являющихся источниками финансирования дефицита бюджета

Консолидированный бюджет

свод бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на соответствующей территории (за исключением бюджетов государственных внебюджетных фондов) без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами

Налоговые доходы

доходы от предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, региональных и местных налогов, а также пеней и штрафов по ним

Неналоговые доходы

платежи за возмездные операции от прямого предоставления государством разных видов услуг, а также платежи в виде штрафов или иных санкций за нарушение законодательства

Сводная бюджетная роспись

документ, который составляется и ведется финансовым органом в соответствии с Бюджетным кодексом в целях организации исполнения бюджета по расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета

Субсидия

межбюджетный трансферт, предоставляемый в целях софинансирования расходных обязательств другого бюджета

Дотации

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

Источники финансирования дефицита

средства, привлекаемые в бюджет для покрытия дефицита (кредиты банков, кредиты от других уровней бюджетов, кредиты финансовых международных организаций, ценные бумаги, иные источники)

Межбюджетные трансферты

средства, предоставляемые одним бюджетом бюджетной системы Российской Федерации другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации

Профицит бюджета

превышение доходов бюджета над его расходами

Публично-правовое образование

Российская Федерация в целом, субъекты Российской Федерации (республики, края, области, города федерального подчинения, автономные области, автономные округа), муниципальные образования

Субвенция

целевой межбюджетный трансферт на обеспечение передаваемых полномочий

Участники бюджетного процесса

субъекты, осуществляющие деятельность по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, утверждению и исполнению бюджетов, контролю за их исполнением, осуществлению бюджетного учета, составлению, внешней проверке, рассмотрению и утверждению бюджетной отчетности

9. Ответы на часто задаваемые вопросы

Где публикуются данные по бюджету на регулярной основе? Как получить к ним доступ?

Данные по бюджету Погарского района регулярно публикуются на официальном сайте муниципального образования «Погарский район» (pogaradm.ru). Бюджетные данные являются открытой информацией, доступ к ним не ограничен

Как принять участие в публичных слушаниях по бюджету?

Публичные слушания проводятся при первоначальном формировании проекта бюджета (обычно в начале декабря). Извещение о проведении публичных слушаний публикуется на официальном сайте муниципального образования «Погарский район» (pogaradm.ru), в газете «Вперед». В публичных слушаниях может принять участие любой житель Погарского района.

Где можно найти актуальные сведения о расходах бюджета?

Лучший источник информации – официальный сайт муниципального образования «Погарский район» (pogaradm.ru). Для получения самой свежей информации важно иметь представление об особенностях осуществления бюджетного процесса. Объем доходов и расходов бюджета, утвержденный решением о бюджете, не всегда является актуальным. Бюджетным кодексом финансовому органу дано право без внесения изменения в решение о бюджете вносить изменения в сводную бюджетную роспись (документ, который ведется в целях исполнения бюджета). Одним из таких случаев является поступление дополнительных средств из областного бюджета сверх запланированных первоначально. Сводная бюджетная роспись ежемесячно публикуется в разделе «Бюджет Погарского района».

Как узнать о текущем исполнении бюджета?

Сведения об исполнении бюджета Погарского района и консолидированного бюджета Погарского района ежемесячно публикуются на официальном сайте муниципального образования «Погарский район» (pogaradm.ru) в раздел «Бюджет Погарского района» в подразделе «Аналитические материалы по исполнению бюджета»

Зачем нужен программный бюджет?

Использование программного формата бюджета позволяет связать выделяемые бюджетные ассигнования с целями и задачами органов власти, а главное – с конкретными результатами деятельности, выраженными в целевых показателях муниципальных программ

Какие расходы при составлении бюджета считаются приоритетными?

При формировании бюджета в первую очередь планируются средства на исполнение в полном объеме следующих обязательств: социальные выплаты гражданам; обеспечение муниципальных учреждений (в том числе оплата труда работников); обслуживание муниципального долга; выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований

Что делается для того, чтобы уменьшить объем муниципального долга?

Снизить объем муниципального долга можно, направив часть доходов бюджета на его погашение. Обратная сторона этого процесса – направленные на снижение долга доходы не смогут быть направлены на расходы, поэтому управление долгом – баланс между необходимостью исполнения в полном объеме расходных обязательств и снижения долговой нагрузки

Что такое софинансирование?

В бюджетном законодательстве термин «софинансирование» применяется в отношении государственных и муниципальных финансов, когда речь идет о субсидиарной ответственности (долевом финансировании) при решении задач социально-экономического развития территорий. Термин в большинстве случаев применяется, когда речь идет о субсидиях – средствах, предоставляемых из областного бюджета на исполнение обязательств местного бюджета

Как определяется размер бюджета на конкретный год?

Размер доходной части бюджета определяется на основании прогноза поступления налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений из областного бюджета. Размер расходной части рассчитывается исходя из необходимости исполнения первоочередных обязательств. Иные расходы планируются в зависимости от объема прогнозируемых поступлений

10. Контактная информация

Информация подготовлена
финансовым управлением
администрации Погарского района
ул. Ленина, д. 1, пгт Погар, 242550,
тел. (48349) 3-22-62,

E-mail: Pogor_FinUpr@mail.ru

Режим работы:

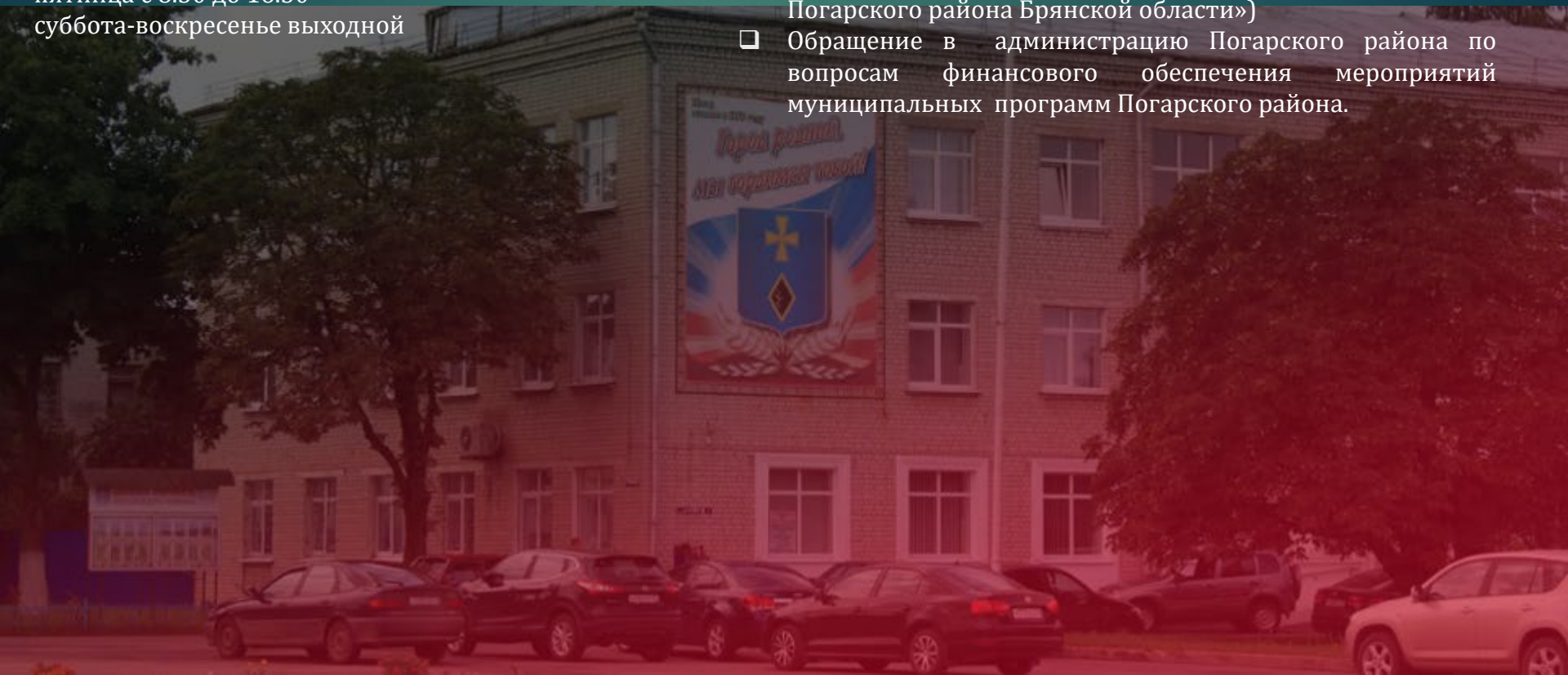
понедельник-четверг с 8.30 до 17.45

пятница с 8.30 до 16.30

суббота-воскресенье выходной

Способы возможного участия граждан в обсуждении
бюджетных вопросов:

- ☐ Вопросы и обращения в финансовое управление администрации района в электронном виде
- ☐ Участие в публичных слушаниях по проекту решения о бюджете муниципального образования «Погарский район» на очередной финансовый год и на плановый период (извещение о проведении публичных слушаний публикуется на официальном сайте администрации Погарского района Брянской области)
- ☐ Обращение в администрацию Погарского района по вопросам финансового обеспечения мероприятий муниципальных программ Погарского района.





Спасибо за внимание