



БЮДЖЕТ ДЛЯ ГРАЖДАН

к проекту решения Совета народных депутатов

Семиlukского муниципального района

«О районном бюджете на 2020 год
и плановый период 2021 и 2022 годов»





Что такое «Бюджет для граждан» ?

«Бюджет для граждан» - информационный сборник, который познакомит население района с основными положениями главного финансового документа - районного бюджета, а именно проекта районного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

В сборнике в доступной форме представлено описание доходов, расходов бюджета и их структуры, приоритетные направления расходования бюджетных средств, объемы бюджетных ассигнований, направляемых на финансирование социально-значимых мероприятий в сфере образования, культуры, физической культуры и спорта, социальной политики и в других сферах.

«Бюджет для граждан» нацелен на широкий круг пользователей - всех граждан Семилукского района, интересы которых в той или иной мере затронуты районным бюджетом.



Принцип прозрачности (открытости) бюджетной системы Российской Федерации означает:

Обязательное опубликование в средствах массовой информации утвержденных бюджетов и отчетов об их исполнении;

Доступность иных сведений о бюджетах;

Обязательная открытость для общества и средств массовой информации проектов бюджетов, обеспечение доступа к информации на едином портале бюджетной системы Российской Федерации в сети «Интернет»;

Преимственность бюджетной классификации Российской Федерации, а также обеспечение сопоставимости показателей бюджета отчетного, текущего и очередного финансового года.

**Бюджетный кодекс
Российской Федерации,
статья 36**



Административно-территориальное деление Семилукского муниципального района



Районный центр – город Семилуки

Территория района – 1582 кв. км

Численность населения района –
67206 человек

Поселения района

Городские поселения:

городское поселение – город Семилуки,
Латненское городское поселение,
Стрелицкое городское поселение

Сельские поселения:

Губаревское, Девицкое, Землянское,
Латненское, Лосевское, Медвеженское,
Нижневедугское, Новосильское,
Перлевское Семилукское, Стадницкое,
Староведугское

Административно-территориальное деление Семилукского муниципального района



В Семилукском муниципальном районе 79 населенных пунктов, из них: городов – 1, поселков городского типа, рабочих поселков – 2, сельских населенных пунктов – 76.

Структура бюджетной системы Семиlukского муниципального района

Консолидированный бюджет
Семиlukского
муниципального района

Бюджеты поселений
(15)

Районный бюджет
(1)

Бюджеты городских
поселений (3)

Бюджеты сельских
поселений (12)

Что такое бюджет?

Бюджет - это форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления.

Районный бюджет - это план доходов и расходов на определенный период.





На чем основывается составление проекта районного бюджета

Проект районного бюджета составляется и утверждается на трехлетний период и основывается на:

- Положениях послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ, определяющих бюджетную политику в Российской Федерации
- Прогнозе социально-экономического развития Семилукского муниципального района
- Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Семилукского муниципального района
- Муниципальных программах Семилукского муниципального района

Бюджетный процесс – ежегодное формирование и исполнение бюджета





Как гражданин участвует в бюджетном процессе?

Как налогоплательщик – формирует доходную часть бюджета (налог на доходы физических лиц, земельный налог, налог на имущество физических лиц, ...)

Участвует в оценке качества предоставления муниципальных услуг и социологических опросах

Принимает участие в публичных слушаниях по проекту и исполнению бюджета



Как получатель – получает социальные гарантии (услуги образования, ЖКХ, культуры, физической культуры и спорта, социальные льготы и другие направления социальных гарантий населению, ...)



Из чего состоит бюджет?

Доходы бюджета- безвозмездные и безвозвратные поступления денежных средств в бюджет

• **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

Доходы от предусмотренных законодательством Российской Федерации федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, законодательством Воронежской области от региональных налогов, решениями представительных органов местного самоуправления от местных налогов

• **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

Платежи, которые включают в себя возмездные операции от прямого предоставления государством в пользование имущества и природных ресурсов, от различного вида услуг, а также платежи в виде штрафов или иных санкций за нарушение законодательства

• **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

Поступившие в бюджет денежные средства на безвозвратной и безвозмездной основе от других бюджетов бюджетной системы (межбюджетные трансферты), а также перечисления от физических и юридических лиц

Расходы бюджета – выплачиваемые из бюджета денежные средства


- **ПО ТИПАМ РАСХОДНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**
- **ПО ГОСУДАРСТВЕННЫМ (МУНИЦИПАЛЬНЫМ) ПРОГРАММАМ**
- **ПО ФУНКЦИЯМ ГОСУДАРСТВА**
- **ПО ВЕДОМСТВАМ**





Основные показатели прогноза социально-экономического развития Семилукского муниципального района

Наименование показателя	2018 год отчет	2019 год оценка	2020 год (прогноз)	2021 год (прогноз)	2022 год (прогноз)
Численность населения (среднегодовая), тыс. чел.	67,1	67,0	66,9	66,9	66,9
Отгрузка товаров промышленного производства, млн. руб.	12522,6	15192,9	16339,4	17128,9	17892,9
Индекс промышленного производства - всего, в %	121,2	115,4	103,3	100,4	100,1
Объем валовой продукции сельского хозяйства, млн. руб.	8585,7	9008,6	9479,1	9991,5	10629,9
Индекс производства продукции сельского хозяйства, % к предыдущему году в сопоставимых ценах	107,6	102,2	102,0	102,0	103,0
Инвестиции в основной капитал, млн. руб.	2673,9	2706,4	2525,5	2661,0	2544,6
Индекс физического объема инвестиций в основной капитал, % к предыдущему году в сопоставимых ценах	97,4	92,2	87,9	88,8	97,8
Денежные доходы населения, млн. руб.	14402,4	15171,2	15774,9	16297,7	16955,1
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в целом по району, тыс. руб.	27,798	32,155	34,360	36,894	39,508
Индекс потребительских цен к декабрю предыдущего года, в %	102,5	102,0	102,2	102,7	102,9



Основные направления бюджетной и налоговой политики Семилукского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов

Основными направлениями бюджетной и налоговой политики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов являются:

- обеспечение сбалансированности и сохранение финансовой устойчивости районного бюджета и бюджетов муниципальных образований Семилукского муниципального района;
- обеспечение поступления налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета за счет расширения налоговой базы и улучшения налоговой дисциплины;
- приоритизация бюджетных расходов с учетом обеспечения достижения целей национальных проектов, обозначенных в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»;
- повышение эффективности бюджетных расходов, формирование бюджетных параметров исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их оптимизации и эффективного исполнения, осуществления взвешенного подхода к принятию новых расходных обязательств;
- расширение применения проектных принципов управления;
- повышение открытости и прозрачности управления общественными финансами.



Основные параметры проекта районного бюджета

тыс. рублей

тыс. рублей

№ п/п	Показатели	2020 год (проект)	2021 год (проект)	2022 год (проект)
1.	Доходы, всего, тыс. рублей	1209845,25	1096424,67	1188157,91
	из них:			
1.1.	Налоговые и неналоговые, тыс. рублей	444950,0	440602,0	464949,0
1.2.	Безвозмездные перечисления от других бюджетов бюджетной системы РФ, тыс. рублей	757852,25	648568,67	715752,91
1.3.	Прочие безвозмездные поступления, тыс. рублей	7043	7254	7456
2.	Расходы, тыс. рублей	1226345,25	1119424,67	1209157,91
3.	Дефицит (-), профицит(+), тыс. рублей	-16500	-23000	-21000
4.	Размер дефицита, %	3,7	5,2	4,5

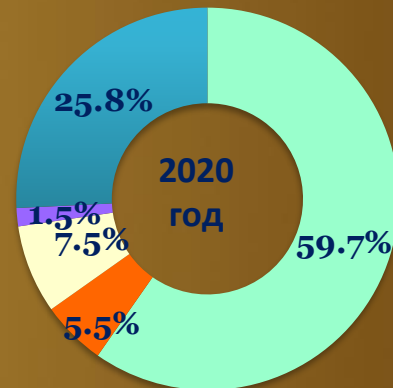
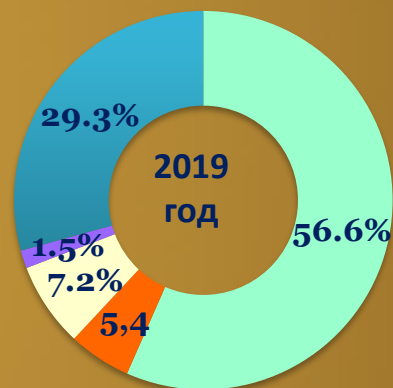


Объем налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2019-2020 годах

Показатель	2019 год (оценка)		2020 год (прогноз)		рост 2020 года к 2019 году	
	тыс. рублей	структура, %	тыс. рублей	структура, %	тыс. рублей	в %
Всего налоговые и неналоговые доходы	424784	100,0	444950	100,0	20166	104,7
Налоговые доходы	300372	70,7	330300	74,2	29928	110,0
в том числе:						
Налог на доходы физических лиц	240442	56,6	265715	59,7	25273	110,5
Акцизы на нефтепродукты	22725	5,4	24413	5,5	1688	107,4
Налоги на совокупный доход	30705	7,2	33312	7,5	2607	108,5
Государственная пошлина	6500	1,5	6860	1,5	360	105,5
Неналоговые доходы	124412	29,3	114650	25,8	-9762	92,1

Налоговые и неналоговые доходы
424 784 тыс. рублей

Налоговые и неналоговые доходы
444 950 тыс. рублей

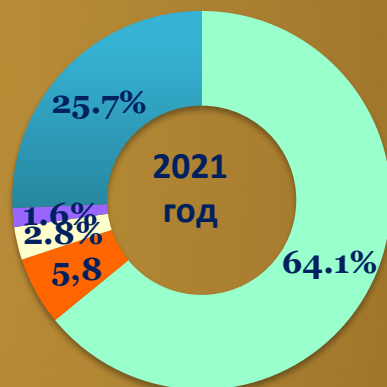


- Налог на доходы физических лиц
- Акцизы на нефтепродукты
- Налог на совокупный доход
- Государственная пошлина
- Неналоговые доходы

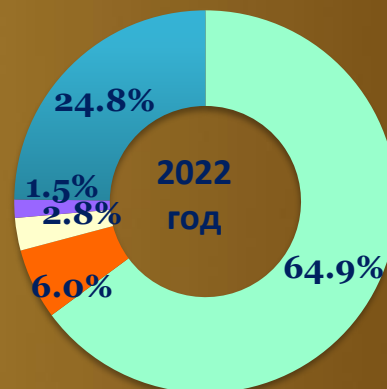
Объем налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2021-2022 годах

Показатель	2021 год (прогноз) тыс. рублей	рост 2021 года к 2020 году		2022 год (прогноз) тыс. рублей	рост 2022 года к 2021 году	
		тыс. рублей	в %		тыс. рублей	в %
Всего налоговые и неналоговые доходы	440602	-4348	99,0	464949	24347	105,5
Налоговые доходы	327539	-2761	99,2	349530	21991	106,7
в том числе:						
Налог на доходы физических лиц	282372	16657	106,3	301618	19246	106,8
Акцизы на нефтепродукты	25742	1329	105,4	27905	2163	108,4
Налоги на совокупный доход	12325	-20987	37,0	12807	482	103,9
Государственная пошлина	7100	240	103,5	7200	100	101,4
Неналоговые доходы	113063	-1587	98,6	115419	2356	102,1

Налоговые и неналоговые доходы
440 602 тыс. рублей



Налоговые и неналоговые доходы
464 949 тыс. рублей



- Налог на доходы физических лиц
- Акцизы на нефтепродукты
- Налог на совокупный доход
- Государственная пошлина
- Неналоговые доходы



За счет каких источников формируются неналоговые доходы

тыс. рублей

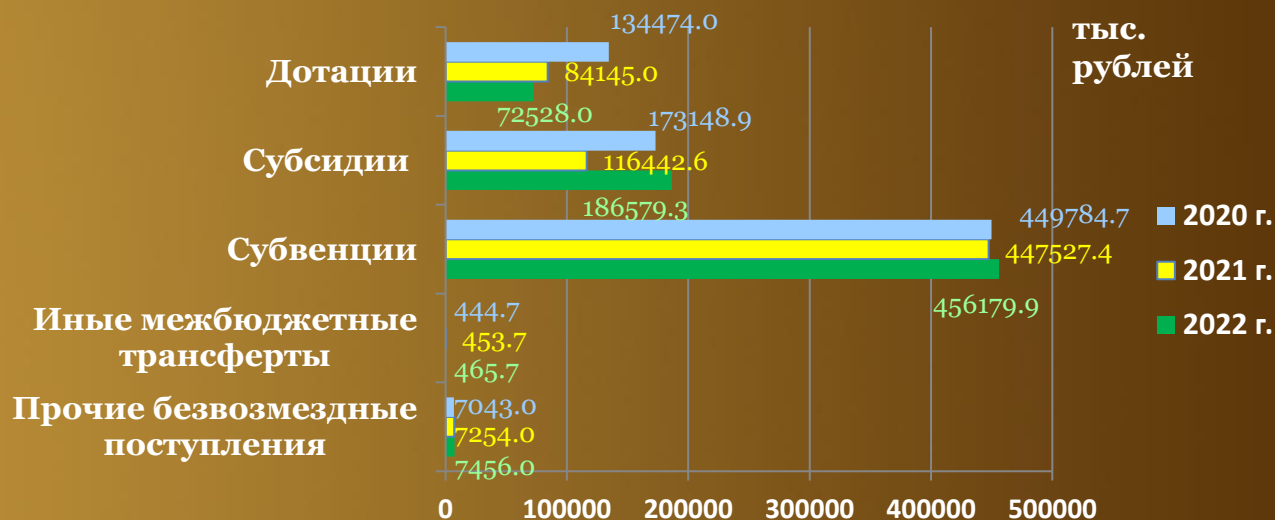
	2020 год	2021 год	2022 год
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	114650	113063	115419
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	19314	20548	20582
Платежи при пользовании природными ресурсами	23910	24627	25612
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	52226	53978	55775
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	11000	5610	5000
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7500	7700	7950
Прочие неналоговые доходы	700	600	500



Объем безвозмездных поступлений районного бюджета в 2020-2022 годах

тыс. рублей

	2020год	2021год	2022 год
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ	764895,25	655822,67	723208,91
Дотации	134474	84145	72528
Субсидии	173148,85	116442,57	186579,31
Субвенции	449784,7	447527,4	456179,9
Иные межбюджетные трансферты	444,7	453,7	465,7
Прочие безвозмездные поступления	7043	7254	7456





Расходы бюджета

Расходное обязательство – это обязанность выплатить денежные средства из соответствующего бюджета.



Расходы бюджета – это выплачиваемые из бюджета денежные средства

Расходные обязательства	Основания для возникновения и оплаты
Публичные	Законы, определяющие объем и правила определения объема обязательств перед гражданами, организациями, органами власти
в том числе:	в том числе законы, устанавливающие права граждан на получение социальных выплат (пенсий, пособий, компенсаций)
Гражданско-правовые	Государственный (муниципальный) контракт, трудовое соглашение и т.д.
Межгосударственные	Межгосударственный договор (соглашение)

Бюджетная классификация

Бюджетная классификация Российской Федерации – это группировка доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, используемая для составления и исполнения бюджетов, составления бюджетной отчетности, обеспечивающей сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (статья 18 Бюджетного кодекса).

Состав бюджетной классификации (статья 19 Бюджетного кодекса)

- Классификация доходов бюджетов;
- Классификация расходов бюджетов;
- Классификация источников финансирования дефицитов бюджетов;
- Классификация операций публично-правовых образований.

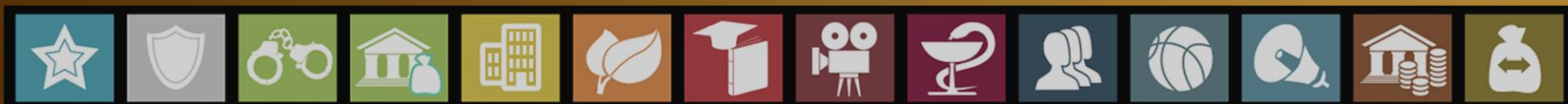
Структура 20-значного, единого для всех бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, кода классификации расходов бюджетов (ведомственная структура)





Как распределяются расходы по основным функциям государства

Разделы классификации расходов:



Общегосударственные вопросы

Национальная оборона

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность

Национальная экономика

Жилищно-коммунальное хозяйство

Охрана окружающей среды

Образование

Культура и искусство

Здравоохранение

Социальная политика

Физическая культура спорт

Средства массовой информации

Обслуживание госдолга

Межбюджетные трансферты

Каждый из разделов классификации имеет перечень подразделов, которые отражают основные направления реализации соответствующей функции.

Полный перечень разделов и подразделов классификации расходов бюджетов приведен в статье 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Например, в составе раздела «Образование», в том числе, выделяются:

- Дошкольное образование;
- Общее образование;
- Начальное профессиональное образование;
- Среднее профессиональное образование и др.

Основные подходы к планированию объемов и структуры расходов районного бюджета

Предельные объемы бюджетных ассигнований районного бюджета по муниципальным программам на 2020 - 2022 годы сформированы на основе следующих подходов:

- ✓ выполнения требований федерального законодательства по повышению минимального размера оплаты труда;
- ✓ сохранения определенных в «майских» указах Президента Российской Федерации показателей соотношений средней заработной платы «указных» категорий работников к доходу от трудовой деятельности по региону;
- ✓ ежегодной индексации с 1 октября заработной платы работников бюджетной сферы, не поименованных в указах Президента Российской Федерации, в 2020 году – на 3,0%, в 2021 году – на 4,0%, в 2022 году – 4,0%;
- ✓ ежегодной индексации на прогнозный уровень инфляции (в 2020 году – 3,0%, в 2021 году – 4,0%, в 2022 году - 4,0%) социально значимых расходов;
- ✓ роста цен на услуги организаций ЖКХ:
 - электрическая энергия (в среднем за год к предыдущему году) в 2020 году на 3,7%, в 2021 году на 4,0%, в 2022 году на 4,0%;
 - газ природный (с 1 июля соответствующего года) на 3,0% ежегодно;
 - тепловая энергия (с 1 июля соответствующего года) на 4,0% ежегодно;
 - водоснабжение и водоотведение (с 1 июля соответствующего года) на 4,0% ежегодно;
- ✓ уменьшение объемов бюджетных ассигнований по прекращающимся расходным обязательствам ограниченного срока действия, в том числе в связи с уменьшением контингента получателей;
- ✓ планирования расходов дорожного фонда исходя из прогнозируемого объема доходов районного бюджета от источников, его формирующих.

Расходы районного бюджета по функциям государства

тыс. рублей

	2019 год (утверждено по бюджету)	2020 год	2021 год	2022 год
Расходы районного бюджета, всего (без учета условно утвержденных)	959898,77	1226345,25	1105658,67	1181005,91
в том числе по отраслям:				
Общегосударственные расходы	89919,0	97012,0	84030,0	84247,0
Национальная оборона	72,0	80,0	50,0	50,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	50,0	20,0	20,0	20,0
Национальная экономика	35671,9	120352,08	89281,07	96672,89
Жилищно-коммунальное хозяйство	150,0	64223,83	27171	106931,39
Образование	677919,7	776071,0	750459,5	748623,6
Культура, кинематография	50144,57	56900,93	55868,0	49855,0
Социальная политика	29370,6	38358,41	40419,1	36838,03
Физическая культура и спорт	46235,0	41351,0	38682,0	37143,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	70,0	31,0	27,0	22,0
Межбюджетные трансферты	30296,0	31945,0	19651,0	20603,0

Районный бюджет на 2020-2022 годы сформирован в «программном» формате на основе 11 муниципальных программ Семилукского муниципального района



Что такое программный бюджет

Программный бюджет отличается от традиционного тем, что все или почти все расходы включены в программы и каждая программа своей целью прямо увязана с тем или иным стратегическим итогом деятельности ведомства.

Программное бюджетирование представляет собой методологию планирования, исполнения и контроля за исполнением бюджета, обеспечивающую взаимосвязь процесса распределения государственных расходов с результатами от реализации программ, разрабатываемых на основе стратегических целей, с учетом приоритетов государственной политики, общественной значимости ожидаемых и конечных результатов использования бюджетных средств

Осуществление
бюджетных расходов
посредством
финансирования
муниципальных
программ

Взаимосвязь
бюджетных расходов
с результатами
реализации
муниципальных
программ

Повышение качества
бюджетного
планирования и
исполнения бюджета

«Программная» структура расходов районного бюджета

тыс. рублей

Расходы районного бюджета	2020 год проект	2021 год проект	2022 год проект
Расходы на реализацию муниципальных программ (без учета условно утвержденных)	1226345,25	1105658,67	1181005,91
из них:			
1. «Развитие образования»	765347,1	740691,4	740655
2. «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Семилукского муниципального района»	11208,31	11906,2	8360,63
3. «Развитие культуры и туризма»	98868,93	97773	93709
4. «Развитие физической культуры и спорта»	41351	38682	37143
5. «Экономическое развитие и инновационная экономика»	12261,98	13302,17	14495,49
6. «Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка»	3296	3351	3353
7. «Энергоэффективность и развитие энергетики на территории Семилукского муниципального района Воронежской области»	60	35	35
8. «Управление муниципальным имуществом»	5676	4983	4989
9. «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований»	222404,43	131997,4	215217,19
10. «Муниципальное управление Семилукского муниципального района»	65851,5	62917,5	63028,6
11. «Защита населения и территории Семилукского муниципального района от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	20	20	20

Межбюджетные трансферты – основной вид безвозмездных перечислений

Межбюджетные трансферты – это денежные средства, перечисляемые из одного бюджета бюджетной системы Российской Федерации другому.

Дотации (от лат. «Dotatio» - дар, пожертвование)

Предоставляются без определения конкретной цели их использования

Субвенции (от лат. «Subvenire» - приходить на помощь)

Предоставляются на финансирование «переданных» другим публично-правовым образованиям полномочий

Субсидии (от лат. «Subsidium» - поддержка)

Предоставляются на условиях долевого софинансирования расходов других бюджетов

Финансовая помощь нижестоящим бюджетам тыс. рублей

Наименование	Проект		
	2020 год	2021 год	2022 год
Межбюджетные трансферты	202820,43	122828,4	206048,19
в том числе:			
дотации	21645	19651	20603
иные межбюджетные трансферты	181175,43	103177,4	185445,19



Дефицит и профицит

$$\text{Доходы} - \text{Расходы} = \text{Дефицит (Профицит)}$$

Дефицит местного бюджета не должен превышать 10% объема доходов

Дефицит

Накопленные резервы



Муниципальный долг



При дефицитном бюджете растет долг и (или) снижаются остатки средств (накопления)

Профицит

Накопленные резервы



Муниципальный долг



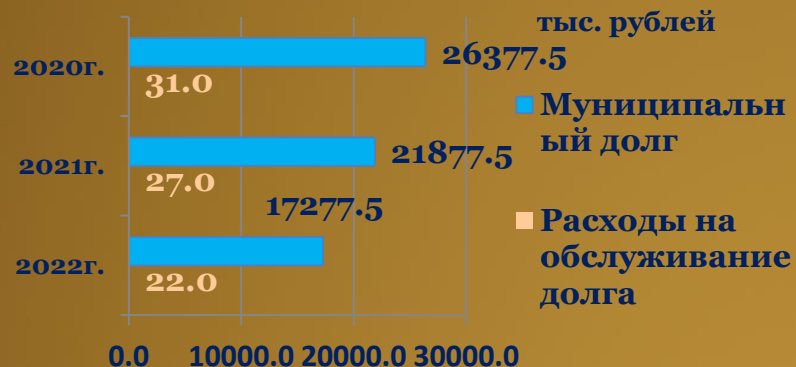
При профицитном бюджете снижается долг и (или) растут остатки средств (накопления)

Сбалансированность бюджета – один из основополагающих принципов формирования и исполнения бюджета, состоящий в количественном соответствии (равновесии) бюджетных расходов источникам их финансирования.



Муниципальный долг Семилукского муниципального района


Муниципальный долг - общая сумма задолженности муниципального образования по непогашенным долговым обязательствам и не выплаченным по ним процентам.




Структура муниципального долга



	Сумма, тыс. рублей		
	2020 г. (проект)	2021 г. (проект)	2022 г. (проект)
Муниципальный долг	26377,5	21877,5	17277,5
<i>Отношение муниципального долга к налоговым и неналоговым доходам</i>	5,9%	5,0%	3,7%



**Информационный сборник
«Бюджет для граждан»
подготовлен специалистами
отдела по финансам администрации
Семилукского муниципального района**



**Отдел по финансам администрации
Семилукского муниципального района:
396901, Воронежская область,
г.Семилуки, ул.Ленина, 11
тел.: 8 (47372) 2-29-94
факс: 8 (47372) 2-24-59
otdfin.sem@govvrn.ru**

