

БЮДЖЕТ ДЛЯ ГРАЖДАН

(на основе решения Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 31 мая 2022 г. № 353/24-1 «Об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области за 2021 год»)

Содержание

1. Введение.
2. Исполнение бюджета округа по доходам за 2021 год.
 - 2.1. Сведения об исполнении бюджета округа за 2021 год по налоговым и неналоговым доходам
 - 2.2. Сведения об исполнении бюджета округа за 2021 год по безвозмездным поступлениям.
3. Исполнение бюджета округа по расходам за 2021 год.
 - 3.1. Сведения об исполнении расходов бюджета округа за 2021 год по главным распорядителям средств бюджета (ведомствам).
 - 3.2. Сведения об исполнении расходов бюджета округа за 2021 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета.
 - 3.3. Сведения об исполнении расходов бюджета округа за 2021 год по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.
4. Источники финансирования дефицита бюджета округа за 2021 год.

1. Введение

Исполнение бюджета – один из этапов бюджетного процесса, который начинается после принятия Решения Совета народных депутатов о бюджете округа и осуществляется с 1 января по 31 декабря финансового года.

Бюджетный процесс состоит из:

- 1) составления и рассмотрения проекта бюджета;
- 2) утверждения и исполнения бюджета;
- 3) контроля за исполнением бюджета и бюджетный учет;
- 4) составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности.

Различают **исполнение бюджета по доходам** – зачисление на единый счет бюджета налогов, сборов и иной обязательных поступлений, поступления из бюджетов других уровней, и **исполнение бюджета по расходам** – перечисление средств с единого счета бюджета.

В процессе исполнения бюджета большое значение приобретает сбалансированность доходов и расходов. Если доходы превышают расходы, то возникает профицит. В случае превышения расходов над доходами возникает дефицит. Дефицит покрывается источниками финансирования дефицита бюджета - банковскими кредитами, бюджетными кредитами, остатками на счете бюджета и иными источниками.

Исполнение бюджета округа организуется финансовым управлением администрации Жуковского муниципального округа Брянской области на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Сводная бюджетная роспись - документ, который составляется финансовым управлением на основании Решения о бюджете округа и ведется в целях организации исполнения бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета. В сводной бюджетной росписи отражается распределение расходов бюджета по кодам бюджетной классификации.

Кассовый план – это прогноз кассовых поступлений в бюджет и кассовых выплат из бюджета, который используется для определения потребности в денежных средствах на едином счете бюджета для своевременной и полной оплаты бюджетных обязательств.

Одновременно с показателями сводной бюджетной росписи получателям бюджетных средств утверждаются лимиты бюджетных обязательств, в пределах которых они могут заключать муниципальные контракты и иные договора и расходовать бюджетные средства (на выплату заработной платы, оплату командировочных расходов, на оплату коммунальных, транспортных и прочих услуг, на приобретение материальных ресурсов и другие расходы).

Бюджетный процесс завершается составлением и утверждением отчета об исполнении бюджета - подведением итогов исполнения бюджета по окончании финансового года.

Составляет отчет об исполнении бюджета Финансовое управление администрации Жуковского муниципального округа.

До его рассмотрения в Совете народных депутатов округа, годовой отчет об исполнении бюджета подлежит внешней проверке, которая осуществляется Контрольно-счетной палатой Жуковского муниципального округа Брянской области и по результатам внешней проверки готовится заключение на годовой отчет об исполнении бюджета.

Годовой отчет об исполнении бюджета округа за отчетный финансовый год представляется администрацией Жуковского муниципального округа Брянской области на рассмотрение в Совет народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области не позднее 1 мая текущего года.

Годовой отчет об исполнении бюджета округа утверждается Решением Совет народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области с указанием общего объема доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета.

С проектом годового отчета об исполнении бюджета округа за 2020 год можно ознакомиться на официальном сайте Жуковского муниципального округа.

Таблица 1

Основные характеристики исполнения районного бюджета за 2021 год
(тыс.руб.)

Наименование	План	Исполнение	Процент исполнения
Доходы	977 482,2	898 926,9	92,0
Расходы	1 086 718,2	981 109,7	90,3
Дефицит	- 109 236,0	-82 182,8	75,2
Источники финансирования дефицита районного бюджета	109 236,0	82 182,8	75,2

В 2021 году исполнение бюджета округа осуществлялось в соответствии с основными направлениями бюджетной политики на 2022 год:

1. Развитие доходной базы бюджета Жуковского муниципального округа за счет наращивания стабильных источников и мобилизации в бюджет имеющихся резервов.

2. Совершенствование администрирования доходов.
3. Укрепление и развитие налогового потенциала Жуковского муниципального округа, обеспечение роста доходов бюджета округа.
4. Организация мероприятий, направленных на выполнение поступлений запланированных в бюджете округа налоговых доходов.
5. Обеспечение в полном объеме перехода налогоплательщиков на патентную систему, упрощенную систему налогообложения и уплату налога на профессиональный доход в связи с отменой налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
6. Совершенствование методики оценки эффективности местных налоговых расходов (льгот) в случае принятия решения о предоставлении налоговой льготы, снижении налоговой ставки или иного стимулирующего механизма с учетом результата оценки эффективности налоговых льгот.
7. Обеспечение сбалансированности бюджета округа в рамках принятых обязательств в соответствии с заключенными с Департаментом финансов соглашениями.
8. Финансовое обеспечение принятых расходных обязательств с учетом проведения мероприятий по их оптимизации, сокращению неэффективных расходов.
9. Достижение целей и целевых показателей региональных проектов, входящих в их состав национальных проектов.
10. Безусловное исполнение принятых социальных обязательств перед гражданами с обеспечением принципов адресности и нуждаемости при предоставлении мер социальной поддержки.
11. Реализация основных мероприятий, обеспечивающих положительное влияние на социально-экономическое развитие округа и уровень жизни населения в долгосрочной перспективе, в том числе: обеспечение доступности и повышение качества образования; развитие культуры и спорта; развитие социальной инфраструктуры; приведение в нормативное состояние сети муниципальных дорог; развитие жилищно-коммунального хозяйства.
12. Совершенствование нормативного правового регулирования и методологии управления общественными финансами.
13. Повышение прозрачности и открытости бюджетной системы, в том числе:
 - размещение информации в государственной интегрированной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет»;
 - подготовка «Бюджета для граждан».
14. Повышение роли граждан и общественных институтов в процессе формирования приоритетов бюджетной политики и направлений расходов бюджета, реализация проектов инициативного бюджетирования.

2. Исполнение бюджета округа по доходам за 2021 год

Доходы бюджета - поступающие в бюджет денежные средства, за исключением средств, являющихся источниками финансирования дефицита бюджета.

Таблица 2

Исполнение бюджета округа по доходам
за 2021 год в сравнении с 2020 годом

(тыс.руб.)

Наименование	Исполнение за 2020 год	2021 год			Темп роста, %
		План	Исполнено	Процент исполнения	
Доходы-всего	944 360,7	977 482,2	898 926,9	92,0	95,2
Налоговые и неналоговые доходы	363 853,1	242 481,6	257 345,8	106,1	70,7
Безвозмездные поступления	580 507,6	735 000,6	641 581,1	87,3	110,5

По итогам 2021 года исполнение доходных источников составило 92,0%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам поступления составили 106,1% и по безвозмездным поступлениям 87,3%.

Снижение доходных источников к фактическому поступлению 2020 года по налоговым и неналоговым доходам на 29,3%, в связи с поступлением в 2020 году продажи земельных участков.

2.1. Сведения об исполнении бюджета округа за 2021 год по налоговым и неналоговым доходам

Таблица 3

Исполнение бюджета округа за 2021 год
по налоговым и неналоговым доходам

(тыс.руб.)

Наименование	План	Исполнение	Процент исполнения	Причина отклонения от плана
Налоговые и неналоговые доходы	242 482	257 346	106,1	
Налоговые доходы	233 106	242 834	104,2	
Налог на доходы физических лиц	157 022	162 681	103,6	в связи с ростом поступлений по основным предприятиям округа
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	14 689	14 971	101,9	в связи с увеличением продажи нефтепродуктов
Единый налог на вмененный доход	2 075	2 272	109,5	за счет погашения задолженности в связи с отменой данного налога с 01.01.2021 года
Единый сельскохозяйственный налог	729	808	110,8	в связи с ростом поступлений по СПК «Овстуг», Болобонов С.А. за счет увеличения доходов по годовой декларации
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы	3 500	5 428	155,1	уплата авансовых платежей

налогообложения				
Налоги на имущество	52 741	54 189	102,7	в связи с поступлением недоимки
Государственная пошлина	2 350	2 485	105,7	увеличение числа сделок
Неналоговые доходы	9 376	14 512	154,8	
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	5 999	7 411	123,5	погашение задолженности за аренду имущества и заключение новых договоров
Платежи при пользовании природными ресурсами	360	673	186,9	за счет увеличения поступлений стационарными объектами
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	500	1 155	231,0	разовые поступления по компенсации затрат
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	944	3 599	381,2	продажа незапланированных земельных участков
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 400	1 502	107,3	увеличение правонарушений
Прочие неналоговые доходы	173	172	99,4	поступление инициативных платежей

В структуре поступлений налоговых и неналоговых доходов 94,4% занимают налоговые доходы и 5,6% неналоговые доходы.

2.2. Сведения об исполнении бюджета округа за 2021 год по безвозмездным поступлениям

Таблица 4

Исполнение бюджета округа за 2021 год по безвозмездным поступлениям
(тыс.руб.)

Наименование	План	Исполнение	Процент исполнения	Причина отклонения от плана
Безвозмездные поступления	735 000	641 581	87,3	
Дотации	66 148	66 148	100	
Субсидии	376 611	287 425	76,3	поступление средств областного бюджета по факту выполненных работ
Субвенции	259 942	255 929	98,4	поступление средств областного бюджета по потребности
Иные межбюджетные трансферты	31 945	31 757	99,4	поступление средств областного бюджета по потребности
Прочие безвозмездные поступления	354	322	91,0	поступление пожертвований

В структуре безвозмездных поступлений дотации занимают – 10,3%, субсидии – 44,8%, субвенции – 39,9%, иные межбюджетные трансферты – 4,9%, прочие – 0,1%.

Наибольший удельный вес занимают субсидии в связи со строительством (реконструкцией) социально-культурных объектов и объектов инженерной инфраструктуры в округе.

3. Исполнение бюджета округа по расходам за 2021 год

Расходы бюджета – выплачиваемые из бюджета денежные средства, за исключением средств, являющихся источниками финансирования дефицита бюджета.

3.1. Сведения об исполнении расходов бюджета округа за 2021 год по главным распорядителям средств бюджета (ведомствам).

Таблица 5

Исполнение расходов бюджета округа за 2021 год по главным распорядителям средств бюджета

(тыс.руб.)

Наименование	2021 год		
	План	Исполнение	Процент исполнения
Финансовое управление администрации Жуковского муниципального округа - 002	16 419	16 158	98,4
Управление образования администрации Жуковского муниципального округа - 003	385 884	384 208	99,6
Контрольно-счетная палата Жуковского муниципального округа – 005	1 123	1 122	99,9
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа - 006	7 976	5 902	74,0
Администрация Жуковского муниципального округа - 007	674 158	572 565	84,9
Совет народных депутатов Жуковского муниципального округа - 008	1 158	1 155	99,8
ВСЕГО:	1 086 718	981 110	90,3

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимают расходы по администрации округа – 58,4% в связи со строительством (реконструкцией) социально-культурных объектов и объектов инженерной инфраструктуры, по управлению образования – 39,2%.

3.2. Сведения об исполнении бюджета округа за 2021 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета.

Таблица 6

Исполнение бюджета округа за 2021 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета

(тыс.руб.)

Наименование	План	Исполнение	Процент исполнения	Причина отклонения от плана
Общегосударственные вопросы	108 645	105 659	97,3	
<i>Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований</i>	1 158	1155	99,8	
<i>Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций</i>	46 094	45 480	98,7	
<i>Судебная система</i>	15	15	100	
<i>Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора</i>	6 835	6 826	99,9	
<i>Резервные фонды</i>	245			
<i>Другие общегосударственные вопросы</i>	54 298	52 183	96,1	<i>сложилась экономия</i>
Национальная оборона	455	455	100	
<i>Мобилизационная и вневойсковая подготовка</i>	455	455	100	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3 714	3 637	97,9	
<i>Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность</i>	3 714	3 637	97,9	<i>сложилась экономия</i>
Национальная экономика	106 632	104 504	98,0	
<i>Общэкономические вопросы</i>	200	200	100	

<i>Сельское хозяйство и рыболовство</i>	96	96	100	
<i>Водное хозяйство</i>	1 540	625	40,5	<i>оплата по факту выполненных работ</i>
<i>Транспорт</i>	4 950	4 923	99,4	
<i>Дорожное хозяйство (дорожные фонды)</i>	98 727	97 774	99,0	
<i>Другие вопросы в области национальной экономики</i>	1 119	886	79,2	<i>оплата по факту выполненных работ</i>
Жилищно-коммунальное хозяйство	55 283	52 372	94,7	
<i>Жилищное хозяйство</i>	610	530	86,9	<i>оплата под потребность</i>
<i>Коммунальное хозяйство</i>	9 400	9 359	99,6	
<i>Благоустройство</i>	38 038	36 312	95,5	<i>оплата по факту выполненных работ</i>
<i>Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства</i>	7 235	6 171	85,3	<i>сложилась экономия</i>
Охрана окружающей среды	552	517	93,7	
<i>Экологический контроль</i>	252	237	94,0	<i>оплата по факту выполненных работ</i>
<i>Другие вопросы в области охраны окружающей среды</i>	300	280	93,3	<i>сложилась экономия</i>
Образование	487 779	405 329	83,1	
<i>Дошкольное образование</i>	184 040	102 862	55,9	<i>невыполнение работ подрядчиком по реконструкции здания детского дома под детский сад</i>
<i>Общее образование</i>	263 298	262 104	99,5	
<i>Дополнительное образование детей</i>	20 973	20 973	100	
<i>Молодежная политика</i>	1 578	1 570	99,5	
<i>Другие вопросы в области образования</i>	17 890	17 820	99,6	
Культура, кинематография	62 977	62 788	99,7	
<i>Культура</i>	57 746	57 622	99,8	
<i>Другие вопросы в области культуры, кинематографии</i>	5 231	5 166	98,8	
Социальная политика	33 566	29 775	88,7	
<i>Пенсионное обеспечение</i>	4 243	4 243	100	
<i>Охрана семьи и детства</i>	26 579	22 876	86,1	<i>средства областного бюджета выделялись под потребность</i>
<i>Другие вопросы в области социальной политики</i>	2 744	2 656	96,8	<i>средства областного бюджета выделялись под потребность</i>
Физическая культуры и спорт	227 115	216 074	95,1	
<i>Физическая культура</i>	41 585	41 192	99,0	
<i>Массовый спорт</i>	185 531	174 882	94,3	<i>сложилась экономия</i>
ВСЕГО РАСХОДОВ	1 086 718	981 110	90,3	

В 2021 году сохраняется социальная направленность бюджета – 713 966 тыс. рублей или 72,8% составляют расходы на образование, культуру, социальную политику и физическую культуру и спорт.

3.3. Сведения об исполнении бюджета округа за 2021 год по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности

Муниципальная программа – утвержденный постановлением администрации Жуковского муниципального округа документ, определяющий цели и задачи, систему мероприятий, направленных на достижение целей и решение задач по выполнению полномочий местной администрацией.

В 2021 году в Жуковском районе осуществлялась реализация 5-ти муниципальных программ.

Таблица 7

Исполнение расходов в рамках муниципальных программ
Жуковского муниципального округа за 2021 год

(тыс. рублей)

Наименование	План	Исполнение	Процент исполнения
Расходы по муниципальным программам - всего	1 084 137	978 778	90,3
Муниципальная программа «Обеспечение реализации полномочий Жуковского муниципального округа Брянской области»	634 933	534 249	84,1
Создание условий для эффективной деятельности администрации округа, выполнение переданных полномочий	71 185	69 880	98,2
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности	3 714	3 637	97,9
Повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг, транспортных услуг, поддержка предпринимательства	93 528	12 461	13,3
Меры социальной поддержки граждан	25 610	22 233	86,8
Подпрограмма "Реализация полномочий в сфере строительства, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, охрана окружающей среды"	144 114	140 431	97,4
Обеспечение эффективного выполнения полномочий в области жилищно-коммунального и дорожного хозяйства	107 289	106 296	99,1
Организация благоустройства территории округа,	29 590	27 964	94,5

охрана окружающей среды			
Региональный проект "Чистая вода (Брянская область)"	7 235	6 171	85,3
Подпрограмма "Развитие культуры, спорта и молодежной политики"	295 421	284 255	96,2
Создание условий для участия граждан в культурной жизни, сохранение культурного наследия	65 143	65 019	99,8
Создание условий для вовлечения населения для занятия спортом	186 307	175 658	94,3
Организация работы с молодежью	2 902	2 902	100
Региональный проект "Творческие люди (Брянская область)"	260	260	100
Региональный проект "Спорт - норма жизни (Брянская область)"	40 809	40 416	99,0
Подпрограмма "Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Жуковского муниципального округа"	1 361	1 352	99,3
Укрепление общественного порядка и общественной безопасности	1 361	1 352	99,3
Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Жуковского муниципального округа Брянской области»	16 174	16 158	99,9
Обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Жуковского муниципального округа путем проведения сбалансированной финансовой политики	5 712	5 704	99,9
Реализация полномочий по ведению бухгалтерского и бюджетного учета и составлению отчетности	10 462	10 454	99,9
Муниципальная программа «Развитие образования Жуковского муниципального округа Брянской области»	385 465	383 789	99,6
Реализация государственной политики в сфере образования на территории округа	5 404	5 400	99,9
Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего, дополнительного образования	378 587	376 915	99,6
Проведение оздоровительной кампании детей, работа с детьми и молодежью	1 474	1 474	100
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды Жуковского муниципального округа Брянской области»	11 434	11 300	98,8
Повышение уровня благоустройства дворовых территорий	400	266	66,5
Региональный проект "Формирование комфортной городской среды (Брянская область)"	11 034	11 034	100
Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Жуковского муниципального округа Брянской области»	36 131	33 282	92,1
Обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом, рационального его использования	36 131	33 282	92,1

Таблица 8

Исполнение непрограммной части расходов
бюджета округа за 2021 год

(тыс.рублей)

Наименование	План	Исполнение	Процент исполнения
Расходы по непрограммной деятельности - всего	2 581	2 332	90,3
Совет народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области	1 158	1 155	99,8
Контрольно-счетная палата Жуковского муниципального округа Брянской области	1 123	1 122	99,9
Резервный фонд	300	55	18,3

4. Источники финансирования дефицита бюджета округа за 2021 год

В случае наличия дефицита бюджета в качестве источников его финансирования могут выступать:

- кредиты кредитных организаций;
- бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы;
- изменение остатков средств на счете по учету средств бюджетов;
- иные источники внутреннего финансирования дефицита.

Бюджет Жуковского муниципального округа за 2021 год исполнен с превышением расходов над доходами, т.е. с дефицитом.

Источниками финансирования дефицита бюджета округа являются изменение остатков средств бюджета.