

БЮДЖЕТ ДЛЯ ГРАЖДАН

(на основе проекта Решения Жуковского районного Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета Жуковского муниципального района за 2019 год»)

Содержание

1. Введение.
2. Исполнение районного бюджета по доходам за 2019 год.
 - 2.1.Сведения об исполнении районного бюджета за 2019 год по налоговым и неналоговым доходам
 - 2.2.Сведения об исполнении районного бюджета за 2019 год по безвозмездным поступлениям.
3. Исполнение районного бюджета по расходам за 2019 год.
 - 3.1.Сведения об исполнении расходов районного бюджета за 2019 год по главным распорядителям средств бюджета (ведомствам).
 - 3.2.Сведения об исполнении расходов районного бюджета за 2019 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета.
 - 3.3. Сведения об исполнении расходов районного бюджета за 2019 год по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.
4. Источники финансирования дефицита районного бюджета за 2019 год.

1. Введение

Исполнение бюджета – один из этапов бюджетного процесса, который начинается после принятия Решения Жуковского районного Совета народных депутатов о районном бюджете 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 иных 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 районного бюджета организуется финансовым управлением администрации Жуковского района на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Сводная бюджетная роспись - документ, который составляется финансовым управлением на основании Решения о районном бюджете 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 районного бюджета Финансовое управление администрации Жуковского района.

До его рассмотрения в Жуковском районном Совете народных депутатов, годовой отчет об исполнении бюджета подлежит внешней проверке, которая осуществляется Контрольно-счетной палатой Жуковского района и по результатам внешней проверки Контрольно-счетная палата Жуковского района готовит заключение на годовой отчет об исполнении бюджета.

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год представляется администрацией Жуковского района на рассмотрение в Жуковский районный Совет народных депутатов не позднее 1 мая текущего года.

Годовой отчет об исполнении районного бюджета утверждается Решением Жуковского районного Совета народных депутатов об исполнении бюджета Жуковского муниципального района с указанием общего объема доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета.

С проектом годового отчета об исполнении районного бюджета за 2019 год можно ознакомиться на официальном сайте Жуковского района.

Таблица 1

Основные характеристики исполнения районного бюджета за 2019 год
(тыс.руб.)

Наименование	План	Исполнение	Процент исполнения
Доходы	583 794,5	554 819,3	95,0
Расходы	584 730,2	553 402,4	94,6
Дефицит	-935,7	1 416,9	151,4
Источники финансирования дефицита районного бюджета	935,7	-1 416,9	-151,4

В 2019 году исполнение районного бюджета осуществлялось в соответствии с основными направлениями бюджетной политики на 2019 год:

1) обеспечение сбалансированности бюджетной системы Жуковского района в рамках принятых районом обязательств в соответствии с заключенными с Департаментом финансов Брянской области соглашениями;

2) финансовое обеспечение принятых расходных обязательств с учетом проведения мероприятий по их оптимизации, сокращению неэффективных расходов;

3) ограничение принятия новых расходных обязательств районного бюджета, недопущение наличия кредиторской задолженности;

- 4) совершенствование нормативного правового регулирования и методологии управления общественными финансами;
- 5) развитие системы межбюджетных отношений, расширение финансовой самостоятельности муниципалитетов;
- 6) модернизация информационных систем управления общественными финансами с целью создания единого информационного пространства формирования и исполнения бюджетов на территории района;
- 7) повышение прозрачности и открытости бюджетной системы;
- 8) повышение роли граждан и общественных институтов в процессе формирования приоритетов бюджетной политики и направлений расходов бюджета, реализация проектов инициативного бюджетирования.

2. Исполнение районного бюджета по доходам за 2019 год

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

Таблица 2

Исполнение районного бюджета по доходам
за 2019 год в сравнении с 2018 годом

(тыс.руб.)

Наименование	Исполнение за 2018 год	2019 год			Темп роста, %
		План	Исполнено	Процент исполнения	
Доходы-всего	479 196	583 794	554 819	95,0	115,8
Налоговые и неналоговые доходы	138 336	144 811	143 858	99,3	104,0
Безвозмездные поступления	340 860	438 983	410 961	93,6	120,6

По итогам 2019 года исполнение доходных источников составило 95,0%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам поступления составили 99,3% и по безвозмездным поступлениям 93,6%.

Рост доходных источников к фактическому поступлению 2018 года составил 15,8%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам 4,0% и по безвозмездным 20,6%.

2.1. Сведения об исполнении районного бюджета за 2019 год по налоговым и неналоговым доходам

Таблица 3

Исполнение районного бюджета за 2019 год по налоговым и неналоговым доходам

(тыс.руб.)

Наименование	План	Исполнение	Процент исполнения	Причина отклонения от плана
Налоговые и неналоговые доходы	144 811	143 858	99,3	
Налоговые доходы	136 483	136 107	99,7	
Налог на доходы физических лиц	116 363	115 026	98,9	в связи с уменьшением поступлений в течение года от основных предприятий района
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	7 715	8 621	111,7	рост поступлений в целом по стране
Единый налог на вмененный доход	9 480	9 341	98,5	уменьшение налогооблагаемой базы
Единый сельскохозяйственный налог	128	130	101,6	оплата СПК "Овстуг" по корректирующей декларации за 2018 год и погашение задолженности от ООО «Снежка-Речица»
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	197	215	109,1	уплата авансовых платежей
Государственная пошлина	2 600	2 774	106,7	увеличение числа сделок
Неналоговые доходы	8 328	7 751	93,1	
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	4 306	4 465	103,7	погашение задолженности и уплата авансов за аренду имущества
Платежи при пользовании природными ресурсами	290	289	99,7	поступления в полном объеме
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	420	429	102,1	уплата авансовых платежей по возмещению коммунальных услуг
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	353	-432	-122,4	возврат денежных средств, поступивших в 2018 году за продажу земельных участков
Административные платежи и сборы	159	165	103,8	незапланированные платежи
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 800	2 835	101,2	активизация работы органов всех уровней

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

2.2. Сведения об исполнении районного бюджета за 2019 год по безвозмездным поступлениям

Таблица 4

Исполнение районного бюджета за 2019 год по безвозмездным поступлениям
(тыс.руб.)

Наименование	План	Исполнение	Процент исполнения	Причина отклонения от плана
Безвозмездные поступления	438 983	410 961	93,6	
Дотации	69 365	69 365	100	
Субсидии	115 600	99 004	85,6	поступление средств областного бюджета по факту оплаты
Субвенции	235 688	224 399	95,2	поступление средств областного бюджета по факту оплаты
Иные межбюджетные трансферты	17 865	17 728	99,2	поступление средств от городского поселения по факту проведенных расходов
Прочие безвозмездные поступления	465	465	100	

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают субвенции – 54,6%, субсидии – 24,1%, дотации – 16,9%, иные межбюджетные трансферты – 4,3%, прочие – 0,1%.

3. Исполнение районного бюджета по расходам за 2019 год

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

3.1. Сведения об исполнении расходов районного бюджета за 2019 год по главным распорядителям средств бюджета (ведомствам).

Таблица 5

Исполнение расходов районного бюджета за 2019 год по главным
распорядителям средств районного бюджета
(тыс.руб.)

Наименование	Исполнение за 2018 год	2019 год			Темп роста, %
		План	Исполне- ние	Процент исполне- ния	
Администрация Жуковского района - 001	161 174	251 217	221 194	88,0	137,2
Финансовое управление администрации Жуковского района - 002	7 325	7 528	7 504	99,7	102,4
Управление образования администрации Жуковского района - 003	313 229	323 754	322 500	99,6	103,0
Жуковский районный Совет народных депутатов - 004	1 226	1 401	1 375	98,1	112,1
Контрольно-счетная палата Жуковского района – 005	771	830	829	99,9	107,5
ВСЕГО РАСХОДОВ	483 725	584 730	553 402	94,6	114,4

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимают расходы по управлению образования – 58,3%, по администрации района – 40,0%.

3.2. Сведения об исполнении районного бюджета за 2019 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета.

Таблица 6

Исполнение районного бюджета за 2019 год по разделам и подразделам
классификации расходов бюджета
(тыс.руб.)

Наименование	План	Исполне- ние	Процент исполне- ния	Причина отклонения от плана
Общегосударственные вопросы	40 527	40 189	99,2	
<i>Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований</i>	<i>1 401</i>	<i>1 375</i>	<i>98,1</i>	<i>сложилась экономия</i>
<i>Функционирование Правительства Российской Федерации, высших</i>	<i>27 565</i>	<i>27 299</i>	<i>99,0</i>	<i>сложилась экономия</i>

<i>исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций</i>				
<i>Судебная система</i>	6	6	100	
<i>Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора</i>	5 968	5 968	100	
<i>Обеспечение проведения выборов и референдумов</i>	790	790	100	
<i>Резервные фонды</i>	23			<i>нераспределенные ассигнования</i>
<i>Другие общегосударственные вопросы</i>	4 774	4 751	99,5	<i>сложилась экономия</i>
Национальная оборона	833	833	100	
<i>Мобилизационная и вневойсковая подготовка</i>	833	833	100	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 644	2 641	99,9	
<i>Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона</i>	2 644	2 641	99,9	<i>сложилась экономия</i>
Национальная экономика	13 911	13 392	96,3	
<i>Общеэкономические вопросы</i>	200	200	100	
<i>Сельское хозяйство и рыболовство</i>	63	63	100	
<i>Транспорт</i>	4 631	4 631	100	
<i>Дорожное хозяйство (дорожные фонды)</i>	8 164	7 647	93,7	<i>оплата по факту выполненных работ</i>
<i>Прикладные научные исследования</i>	120	120	100	
<i>Другие вопросы в области национальной экономики</i>	733	731	99,7	<i>сложилась экономия</i>
Жилищно-коммунальное хозяйство	7 184	6 035	84,0	
<i>Жилищное хозяйство</i>	315	314	99,7	<i>сложилась экономия</i>
<i>Коммунальное хозяйство</i>	6 869	5 721	83,3	<i>оплата по факту выполненных работ</i>
Охрана окружающей среды	32 805	17 495	53,3	
<i>Другие вопросы в области охраны окружающей среды</i>	32 805	17 495	53,3	<i>сложилась экономия в результате проведенных торгов</i>
Образование	324 577	324 559	100	

<i>Дошкольное образование</i>	90 972	90 972	100	
<i>Общее образование</i>	183 662	183 660	100	
<i>Дополнительное образование</i>	26 087	26 087	100	
<i>Молодежная политика и оздоровление детей</i>	1 565	1 565	100	
<i>Другие вопросы в области образования</i>	22 291	22 275	99,9	<i>сложилась экономия</i>
Культура, кинематография	49 286	49 235	99,9	
<i>Культура</i>	42 215	42 182	99,9	<i>сложилась экономия</i>
<i>Другие вопросы в области культуры, кинематографии</i>	7 071	7 053	99,8	<i>сложилась экономия</i>
Социальная политика	32 657	21 367	65,4	
<i>Пенсионное обеспечение</i>	3 168	3 167	100	
<i>Социальное обеспечение населения</i>	142	82	57,7	<i>средства областного бюджета по факту оплаты</i>
<i>Охрана семьи и детства</i>	27 533	16 304	59,2	<i>средства областного бюджета по факту оплаты</i>
<i>Другие вопросы в области социальной политики</i>	1 814	1 814	100	
Физическая культуры и спорт	77 940	75 290	96,6	
<i>Физическая культура</i>	71 825	71 823	100	
<i>Массовый спорт</i>	6 115	3 467	56,7	<i>расходы произведены по факту выполненных работ</i>
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	2 366	2 366	100	
<i>Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований</i>	1 366	1 366	100	
<i>Иные дотации</i>	1 000	1 000	100	
ВСЕГО РАСХОДОВ	584 730	553 402		

В 2019 году сохраняется социальная направленность бюджета – 470 451 тыс. рублей или 85% составляют расходы на образование, культуру, социальную политику и физическую культуру и спорт.

3.3. Сведения об исполнении районного бюджета за 2019 год по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности

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

В 2019 году в Жуковском районе осуществлялась реализация 3 муниципальных программ.

Таблица 7

Исполнение расходов в рамках муниципальных программ Жуковского района 2019 год

(тыс. рублей)

Наименование	План	Исполнение	Процент исполнения
Расходы по муниципальным программам - всего	581 352	550 074	94,6
Муниципальная программа «Обеспечение реализации полномочий администрации Жуковского района»	240 172	220 184	91,7
Создание условий для эффективной деятельности администрации района, выполнение переданных полномочий	48 391	48 090	99,4
Развитие кадрового потенциала	326	325	99,7
Обеспечение муниципальной безопасности, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности	2 644	2 641	99,9
Обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом (в том числе земельными участками), рационального его использования	1 281	1 259	98,3
Обеспечение выполнения полномочий в сфере жилищно-коммунального, дорожного хозяйства, транспортного обслуживания, охрана окружающей среды	19 947	18 281	91,6
Обеспечение доступности предоставления государственных и муниципальных услуг	2 962	2 962	100
Развитие культурного потенциала, физической культуры и спорта, работа с молодежью	125 530	122 845	97,9

Меры социальной поддержки граждан	6 301	6 300	100
Региональный проект «Чистая вода»	32 790	17 481	53,3
Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Жуковского района»	7 454	7 454	100
Обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Жуковского района путем проведения сбалансированной финансовой политики	5 088	5 088	100
Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами	2 366	2 366	100
Муниципальная программа «Развитие образования Жуковского района»	333 726	322 436	96,6
Реализация государственной политики в сфере образования на территории Жуковского района	11 229	11 229	100
Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего, дополнительного образования	296 843	296 403	99,8
Проведение оздоровительной кампании детей, работа с детьми и молодежью	1 960	1 960	100
Предоставление мер социальной поддержки и социальных гарантий гражданам	23 694	12 844	54,2

Таблица 8

Исполнение непрограммной части расходов
районного бюджета за 2019 год

(тыс.рублей)

Наименование	План	Исполнение	Процент исполнения
Расходы по непрограммной деятельности - всего	3 378	3 328	98,5
Жуковский районный Совет народных депутатов	1 401	1 375	98,1
Контрольно-счетная палата Жуковского района	830	829	99,9
Достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации"	257	257	100
Обеспечение проведения выборов и референдумов	790	790	100
Резервный фонд	100	77	77

4. Источники финансирования дефицита районного бюджета за 2019 год

Районный бюджет за 2019 год исполнен с превышением доходов над расходами, т.е. с профицитом.

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

разница между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций;

разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами;

изменение остатков средств на счете по учету средств районного бюджета в течение соответствующего финансового года;

иные источники внутреннего финансирования дефицита.

Статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено ограничение по предельному размеру дефицита местного бюджета - дефицит районного бюджета не должен превышать 5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета, без учета утвержденных безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Если в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступления от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.