**БЮДЖЕТ ДЛЯ ГРАЖДАН**

(на основе проекта Решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 2022 год»)

**Содержание**

1. Введение.
2. Исполнение местного бюджета по доходам за 2022 год.

2.1.Сведения об исполнении местного бюджета за 2022 год по доходам в разрезе видов доходов.

1. Исполнение местного бюджета по расходам за 2022 год.

3.1.Сведения об исполнении местного бюджета за 2022 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета.

3.2.Межбюджетные трансферты из местного бюджета за 2022 год.

3.3.Сведения об исполнении публичных нормативных обязательств за 2022 год.

4. Источники финансирования дефицита местного бюджета за 2022 год.

5. Исполнение муниципальных программ за 2022 год.

1. **Введение**

Исполнение бюджета – один из этапов бюджетного процесса, который начинается после принятия Решения Рогнединского 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 местного бюджета организуется финансовым отделом администрации Рогнединского района на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

**Сводная бюджетная роспись** - документ, который составляется финансовым отделом на основании Решения о бюджете района 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 местного бюджета Финансовый отдел администрации Рогнединского района.

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

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

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

С проектом годового отчета об исполнении местного бюджета за 2022 год можно ознакомиться на официальном сайте Рогнединского района.

Таблица 1

Основные характеристики исполнения местного бюджета за 2022 год

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План | Исполнение | Процент исполнения |
| Доходы | 209 377,7 | 209 655,3 | 100,1 |
| Расходы | 217 584,1 | 205 282,6 | 94,3 |
| Дефицит | -8 206,4 | - 4 372,7 | 0 |
| Источники финансирования дефицита местного бюджета | 8 206,4 | 4 372,7 | 0 |

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

обеспечение сбалансированности бюджетной системы Рогнединского района;

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

безусловное исполнение принятых социальных обязательств перед гражданами;

совершенствование нормативного правового регулирования и методологии управления общественными финансами;

совершенствование механизма финансового обеспечения деятельности учреждений, включая переход на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на основе нормативов;

дальнейшее развитие программно-целевых методов управления и бюджетирования;

развитие системы межбюджетных отношений, расширение финансовой самостоятельности муниципалитетов, ориентация финансовой поддержки на достижение конечных результатов в сфере полномочий органов местного самоуправления;

модернизация информационных систем управления общественными финансами с целью создания единого информационного пространства формирования и исполнения бюджетов;

повышение прозрачности и открытости бюджетной системы, повышение роли граждан и общественных институтов в процессе формирования приоритетов бюджетной политики и направлений расходов бюджета.

1. **Исполнение местного бюджета по доходам за 2022год**

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

Таблица 2

Исполнение местного бюджета по доходам

за 2022год в сравнении с 2021 годом

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение за 2021 год | 2022 год | | | Темп роста,% |
| План | Исполнение | Процент исполнения |
| Доходы-всего | 209 453,2 | 209 377,7 | 209 655,3 | 100,1 | 100,1 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 39 263,4 | 44 537,0 | 46 286,0 | 103,9 | 117,9 |
| Безвозмездные поступления | 170 189,8 | 164 840,7 | 163 369,3 | 99,1 | 96,0 |

***2.1.Сведения об исполнении местного бюджета за 2022 год по доходам в разрезе видов доходов.***

Таблица 3

Исполнение местного бюджета за 2022 год по доходам

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План | Исполнение | Процент исполнения | Причина отклонения от плана |
| Доходы – всего | 209 377,70 | 209 655,30 | 100,1 |  |
| в том числе: |  |  |  |  |
| Налоговые и неналоговые доходы | 44 537,00 | 46 286,00 | 103,9 | Уплата налогов в полном объеме |
| в том числе: |  |
| Налоговые доходы | 40 172,40 | 41 612,50 | 103,6 | Уплата налогов в полном объеме |
| Налог на доходы физических лиц | 27 919,80 | 29 174,50 | 104,5 | Увеличение ФОТ по отдельным налогоплательщикам и увеличение отчислений налога на доходы физических лиц |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 7 180,60 | 7 148,70 | 99,6 | Снижение поступлений акцизов сложилось за счет снижения объемов реализации по акцизам |
| Налоги на совокупный доход | 4 742,00 | 4 956,10 | 104,5 | Уплата налогов в полном объеме и погашение недоимки |
| в том числе: |  |  |  |  |
| -единый налог на вмененный доход |  | -9,20 |  |  |
| -единый сельскохозяйственный налог | 4 140,00 | 4 285,00 | 103,5 | Уплата налога в полном объеме и погашение недоимки прошлых лет |
| - налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 602,00 | 680,30 | 113,0 | Уплата налога в полном объеме |
| Государственная пошлина | 330,00 | 333,20 | 101,0 | Увеличение обращений для совершения юридически значимых действий |
| Неналоговые доходы | 4 364,60 | 4 673,50 | 107,1 | Уплата налогов в полном объеме |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 228,60 | 278,30 | 121,7 | Уплата аренды в полном объеме и погашение задолженности прошлых лет |
| в том числе: |  |  |  |  |
| -доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 134,80 | 154,10 | 114,3 | уплата арендной платы за землю в полном объеме и погашение задолженности прошлых лет |
| -доходы, от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондах и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) | 93,80 | 124,20 | 132,4 | Уплата арендной платы в полном объеме и погашение недоимки прошлых лет |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 3,70 | 5,60 | 151,4 | Платежи уплачены в полном объеме и погашена задолженность прошлых лет |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 477,00 | 532,20 | 111,6 | Платежи уплачены в полном объеме и погашена задолженность прошлых лет |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3 487,80 | 3 676,10 | 105,4 | Доходы получены в полном объеме |
| в том числе: |  |  |  |  |
| -доходы от реализации имущества | 635,20 | 760,10 | 119,7 | Доходы получены в полном объеме |
| -доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 2 852,60 | 2 916,00 | 102,2 | Доходы получены в полном объеме |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 167,50 | 181,30 | 108,2 | Штрафы уплачены в полном объеме и погашена задолженность прошлых лет |
| Безвозмездные поступления | 164 840,70 | 163 369,30 | 99,1 |  |
| Дотации | 49 289,30 | 49 289,30 | 100,0 |  |
| Субсидии | 16 807,30 | 15 906,80 | 94,6 | Исполнение по субсидиям обусловлено экономией средств на замену оконных блоков в сумме 522,7 тыс. руб. за счет проведение торгов. По модернизации школьных столовых экономия произошла в сумме 318,3 тыс. руб. за счет выбытие из программы модернизации Шаровичской СОШ, которая закрыта с 1 сентября 2022 года. Так же не выполнен плановый показатель на 54,3 тыс. руб. по оздоровительной компании детей в связи с уменьшением числа детей участников оздоровительной компании. |
| Субвенции | 88 978,70 | 88 560,60 | 99,5 | средства из областного бюджета не использованы в полном объеме в результате снижения потребности в: компенсации части род. Платы, выплаты опекунам и отлову животных |
| Иные межбюджетные трансферты | 9 765,40 | 9 609,90 | 98,4 | Средства областного бюджета выделенные на приведение в нормативное состояние и оборудование системами обеспечения безопасности объектов транспортной инфраструктуры автомобильного транспорта не использованы в полном объеме в связи с экономией при поведении торгов |

В структуре доходов налоговые и неналоговые доходы занимают 22,1 процента (46 286,00 тыс.руб.) безвозмездные поступления за 2022 год занимают 77,9 процента (163 369,3 тыс.руб.) в общих доходах бюджета 209 655,3 тыс.рублей.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают субвенции – 54,2 %, субсидии составляют 9,7%, дотации – 30,2%, ИМБТ- 5,9%.

1. **Исполнение местного бюджета по расходам за 2022 год**

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

Таблица 4

Исполнение местного бюджета за 2022год по расходам

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение за 2021 год | 2022 год | | | Темп роста,% |
| План | Исполнение | Процент исполнения |
| Расходы-всего | 207 518,0 | 217 584,1 | 205 282,6 | 94,3 | 98,9 |
| за счет средств местного бюджета | 82 530,6 | 102 032,8 | 91 202,6 | 89,4 | 110,5 |
| за счет безвозмездных поступлений из других бюджетов | 124 987,4 | 115 551,3 | 114 080,0 | 98,7 | 91,3 |

***3.1.Сведения об исполнении местного бюджета за 2022 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета.***

Таблица 5

Исполнение бюджета муниципального района за 2022 год по расходам

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План | Исполнение | Процент исполнения | Причина отклонения от плана |
| Общегосударственные вопросы | 32 962,10 | 32 625,60 | 99,0 |  |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 443,00 | 442,40 | 99,9 | исполнение в объеме фактической потребности |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 22 878,90 | 22 552,30 | 98,6 | исполнение в объеме фактической потребности |
| Судебная система | 24,00 | 24,00 | 100,0 |  |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 5 484,70 | 5 480,20 | 99,9 | исполнение в объеме фактической потребности |
| Другие общегосударственные вопросы | 4 131,50 | 4 126,70 | 99,9 | исполнение в объеме фактической потребности |
| Национальная оборона | 1 013,80 | 1 013,80 | 100,0 |  |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 1 013,80 | 1 013,80 | 100,0 |  |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5 103,00 | 5 001,60 | 98,0 |  |
| Гражданская оборона | 1 247,50 | 1 247,50 | 100,0 |  |
| Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 3 853,10 | 3 751,70 | 97,4 | исполнение в объеме фактической потребности |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 2,40 | 2,40 | 100,0 |  |
| Национальная экономика | 16 702,80 | 6 349,50 | 38,0 |  |
| Общеэкономические вопросы | 30,50 | 30,50 | 100,0 |  |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 756,00 | 618,00 | 81,7 | Не в полном объеме израсходована субвенция по отлову животных |
| Водное хозяйство | 77,70 | 77,70 | 100,0 |  |
| Транспорт | 1 840,90 | 1 701,90 | 92,4 | исполнение в объеме фактической потребности |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 13 997,70 | 3 921,40 | 28,0 | ассигнования дорожного фонда использованы в объеме фактической потребности |
| Другие вопросы в области национальной экономики |  |  |  |  |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 865,00 | 859,50 | 99,4 |  |
| Жилищное хозяйство | 14,20 | 14,20 | 100,0 |  |
| Коммунальное хозяйство |  |  |  |  |
| Благоустройство | 370,60 | 365,10 | 98,5 | исполнение в объеме фактической потребности |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 480,20 | 480,20 | 100,0 |  |
| Образование | 115 636,90 | 114 589,40 | 99,1 |  |
| Дошкольное образование | 14 992,10 | 14 992,10 | 100,0 |  |
| Общее образование | 83 363,80 | 82 462,00 | 98,9 | исполнение в объеме фактической потребности |
| Дополнительное образование | 5 723,80 | 5 702,60 | 99,6 | исполнение в объеме фактической потребности |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 339,10 | 260,40 | 76,8 | исполнение в объеме фактической потребности |
| Другие вопросы в области образования | 11 218,10 | 11 172,30 | 99,6 | исполнение в объеме фактической потребности |
| Культура, кинематография | 19 471,50 | 19 326,80 | 99,3 |  |
| Культура | 19 471,50 | 19 326,80 | 99,3 | исполнение в объеме фактической потребности |
| Социальная политика | 17 832,90 | 17 553,70 | 98,4 |  |
| Пенсионное обеспечение | 1 640,10 | 1 640,10 | 100,0 |  |
| Охрана семьи и детства | 16 154,80 | 15 911,60 | 98,5 | исполнение в объеме фактической потребности |
| Другие вопросы в области социальной политики | 38,00 | 2,00 | 5,3 | исполнение в объеме фактической потребности |
| Физическая культуры и спорт | 3 039,10 | 3 005,70 | 98,9 |  |
| Физическая культура | 2 717,80 | 2 684,40 | 98,8 | исполнение в объеме фактической потребности |
| Массовый спорт | 321,30 | 321,30 | 100,0 |  |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 4 957,00 | 4 957,00 | 100,0 |  |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 307,00 | 307,00 | 100,0 |  |
| Иные дотации | 4 650,00 | 4 650,00 | 100,0 |  |
| ИТОГО РАСХОДОВ | 217 584,10 | 205 282,60 | 94,3 |  |

В 2022 году сохраняется социальная направленность бюджета – 154 475,7 тыс. рублей или 75,3% составляют расходы на образование, культуру, социальную политику и физическую культуру и спорт.

***3.2.Межбюджетные трансферты из местного бюджета за 2022 год.***

**Межбюджетные трансферты** - средства, предоставляемые одним бюджетом бюджетной системы Российской Федерации другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации.

Таблица 6

Межбюджетные трансферты из местного бюджета

в бюджеты других уровней за 2022 год (поселениям)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Объем перечислений из местного бюджета (тыс.руб.) | Структура межбюджетных трансфертов (%) |
| Межбюджетные трансферты - всего | 4957,0 | 100,0 |
| в т. ч. дотации | 4957,0 | 100,0 |

***3.3.Сведения об исполнении публичных нормативных обязательств***

***за 2022 год***

Таблица 7

Исполнение публичных нормативных обязательств за 2022 год.

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование обязательства | Кол-во человек | План | Исполне-  ние | Процент исполнения |
| **Публичные нормативные обязательства - всего** | **67** | **6026,8** | **5935,6** | **98,5** |
| Социальная поддержка и социальное обслуживание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся на воспитании в приемных семьях | 39 | 4386,7 | 4295,5 | 97,9 |
| Доплаты к пенсии муниципальным служащим района | 28 | 1640,1 | 1640,1 | 100 |

**4. Источники финансирования дефицита местного бюджета за 2022 год**

Бюджет района за 2022 год исполнен с превышением доходов над расходами, т.е. с профицитом в сумме 4372,7 тыс. рублей.

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.

**5. Исполнение муниципальных программ за 2022год.**

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

В 2022 году в Рогнединском районе осуществлялась реализация 3 муниципальных программ и 3 подпрограммы. Всего на реализацию мероприятий муниципальных программ направлено 203989,5тыс. рублей, или 94,3 процента в общем объеме расходов бюджета.

Таблица 8

Исполнение расходов, направленных на реализацию муниципальных программ Рогнединского района за 2022 год

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План | Исполнение | Процент исполнения |
| **Расходы по муниципальным программам - всего** | **216 289,0** | **203 989,6** | **94,3** |
| **РЕАЛИЗАЦИЯ ПОЛНОМОЧИЙ ОРГАНА ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ ВЛАСТИ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ РОГНЕДИНСКОГО РАЙОНА (2022-2024 ГОДЫ)** | **93 629,7** | **82 416,2** | **88,0** |
| **РАЗВИТИЕ ОБРАЗОВАНИЯ РОГНЕДИНСКОГО РАЙОНА (2022-2024 ГОДЫ)** | **113 077,0** | **111 994,1** | **99,0** |
| **УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ФИНАНСАМИ РОГНЕДИНСКОГО РАЙОНА (2022-2024 ГОДЫ)** | **9 582,3** | **9 579,3** | **100** |

Таблица 9

Исполнение непрограммной части расходов

местного бюджета за 2022 год

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План | Исполнение | Процент исполнения |
| **Расходы по непрограммной деятельности - всего** | **1295,2** | **1293,1** | **99,8** |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | **443,0** | **442,4** | **99,9** |
| Обеспечение деятельности председателя Контрольно- счетной палаты | **859,4** | **857,9** | **99,8** |