

БЮДЖЕТ ДЛЯ ГРАЖДАН

*«Исполнение бюджета Костромского
муниципального района за 2021 год»*

**Брошюра подготовлена на основании решения
Собрания депутатов Костромского муниципального
района от 18 июля 2022 года № 71 «Об исполнении
бюджета Костромского муниципального района за
2021 год»**



Уважаемые жители Костромского муниципального района!

Информация, размещаемая в разделе «Бюджет для граждан», в доступной форме знакомит граждан с основными целями, задачами и приоритетами направлениями бюджетной политики, с основными характеристиками бюджета и результатами его исполнения.

В этой брошюре перед вами аналитический материал, в котором в краткой и доступной форме отражены основные параметры годового отчета об исполнении районного бюджета за 2021 год.

Публичные слушания об исполнении бюджета Костромского муниципального района за 2021 год состоялись 21 июня 2022 года.

Материалы подготовлены на основании решения Собрания депутатов Костромского муниципального района от 18 июля 2022 года № 71 «Об исполнении бюджета Костромского муниципального района за 2021 год».

Особенностью исполнения бюджета в 2021 году была его социальная направленность. Первоочередные направления средств в 2021 году осуществлялись на заработную плату, расчеты по коммунальным услугам, организацию питания в учреждениях образования и дорожную деятельность. Эти расходы заняли более 70% в общем объеме расходов.

С уважением,

Глава Костромского
муниципального района

Е.А.Шилова



Этапы бюджетного процесса



Составление проекта бюджета



Рассмотрение и утверждение бюджета



Исполнение бюджета



Составление, внешняя проверка, рассмотрение и утверждение бюджетной отчётности



Муниципальный финансовый контроль



Основные понятия отчета об исполнении бюджета

Основные понятия

**ДОХОДЫ < РАСХОДЫ =
ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА**

**НЕДОСТАЮЩИЕ
СРЕДСТВА БЕРУТ В ДОЛГ**



**ДОХОДЫ > РАСХОДЫ =
ПРОФИЦИТ БЮДЖЕТА**

**ИЗЛИШКИ СРЕДСТВ
НАПРАВЛЯЮТ
на расходы**

Доходы бюджета Костромского муниципального района в 2020 и 2021гг.



Группа доходов	План на 2021 год, млн. руб.	Факт за 2021 год, млн. руб.	Факт за 2020 год, млн. руб.	Исполнение плановых назначений, %	Изменение 2021г. к 2020г., %
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе	356,1	351,8	257,3	98,8	136,7
Налоговые доходы	195,8	194,6	151,6	99,4	128,4
Неналоговые доходы	160,3	157,2	105,7	98,1	148,7
Безвозмездные поступления, в том числе	1 010,8	1 007,1	754,0	99,6	133,6
Дотации	421,5	421,5	247,3	100,0	170,4
Субсидии	109,2	107,6	74,8	98,5	143,9
Субвенции	451,8	451,0	413,2	99,8	109,1
Иные межбюджетные трансферты	25,5	24,8	16,2	97,3	153,1
Прочие безвозмездные перечисления	3,4	2,7	2,5	79,4	108,0
Доходы от возврата прочих остатков	0,6	0,6	0	100,0	0
Возврат прочих остатков	-1,2	-1,2	0	100,0	0
Итого доходов	1 366,9	1 358,9	1 011,3	99,4	134,4

По налоговым доходам фиксируется выполнение плана на 99,4% (2020г. – 86,4%), в части неналоговых доходов на 98,1% (2020г. – 68,1%).

План 2021 года по безвозмездным перечислениям выполнен на 99,6% или недополучено к плану 3,7 млн. руб.: по субсидиям – 1,6 млн. руб., по субвенциям – 0,8 млн. руб., по межбюджетным трансфертам – 0,7 млн. руб., по поступлениям от денежных пожертвований – 0,6 млн. руб.

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета в 2020 и 2021 гг.



Собственные доходы	2020г.		2021г.	
	Сумма, млн. руб.	Удельный вес, %	Сумма, млн. руб.	Удельный вес, %
Налоговые доходы	151,6	58,9	194,6	55,3
Налог на доходы с физических лиц	85,6	33,3	95,6	27,2
Акцизы	6,2	2,4	6,6	1,9
Налоги на совокупный доход	55,0	21,4	90,1	25,6
Государственная пошлина	4,8	1,9	2,2	0,6
Неналоговые доходы	105,7	41,1	157,2	44,7
Доходы от использования имущества	29,4	11,4	23,4	6,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	2,1	0,8	3,8	1,1
Доходы от оказания платных услуг (работ)	46,6	18,1	67,5	19,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	26,4	10,3	60,1	17,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1,1	0,4	2,2	0,6
Прочие неналоговые доходы (инициативные платежи)	0,0	0,0	0,1	0,03
Итого налоговых и неналоговых доходов	257,3	100,0	351,8	100,0



Межбюджетные отношения на 01.01.2022г

Сельское поселение	Задолженность Костромского муниципального района перед сельскими поселениями, млн.руб.	Задолженность сельских поселений перед Костромским муниципальным районом, млн.руб.	Разница между задолженностью Костромского муниципального района перед сельскими поселениями и сельских поселений перед Костромским муниципальным районом, млн.руб.
Апраксинское сельское поселение	0	0,2	-0,2
Бакшеевское сельское поселение	0	0	0
Караваевское сельское поселение	0	0	0
Кузнецовское сельское поселение	0	0	0
Кузьмищенское сельское поселение	0	0	0
Минское сельское поселение	0	0	0
Никольское сельское поселение	0	0	0
Самсоновское сельское поселение	0	0	0
Сандогорское сельское поселение	0	0,1	-0,1
Середняковское сельское поселение	0	0	0
Сущевское сельское поселение	0	0,2	-0,2
Чернопенское сельское поселение	0	0	0
Шунгенское сельское поселение	0	0	0
ИТОГО	0	0,5	-0,5

План перечислений по передаваемым полномочиям из бюджетов сельских поселений выполнен на 86,4% от годового плана, поступило 2,9 млн. руб. из 3,3 млн. руб. по плану 2021 года.

Задолженность сельских поселений структурно представлена следующим образом: осуществление внешнего муниципального финансового контроля – 14,8% (0,1 млн. руб.); осуществление муниципального земельного контроля – 45,2% (0,2 млн. руб.); осуществление полномочий по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей сельского поселения услугами организаций культуры 40,0% (0,2 млн. руб.).



Динамика недоимки по налоговым и неналоговым платежам

Собственные доходы	Размер недоимки, млн. руб.			
	01.01.2020	01.01.2021	01.01.2022	Изменение недоимки на 01.01.2022 в сравнении с 01.01.2021
Налоговые доходы	2,6	3,3	4,8	1,5
Налог на доходы физических лиц	1,1	1,4	3,7	2,3
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	0,5	1,2	0,6	-0,6
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	1,0	0,7	0,5	-0,2
Единый сельскохозяйственный налог	0,0	0,0	0,0	0,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	0,05	0,06	0,06	0,0
Неналоговые доходы (задолженность по арендной плате за земельные участки)	44,8	38,7	38,0	-0,7
Итого	47,5	42,0	42,8	0,8

Недоимка по налоговым доходам по состоянию на 1 января 2022 года составила 4,8 млн. руб. За 2021 год произошло увеличение задолженности на 1,5 млн. руб. в основном по налогу на доходы физических лиц.



Динамика расходов бюджета 2020-2021 гг.

Функциональная структура	2020 (план)	2020 (факт)	Исполнение 2020	2021 (план)	2021 (факт)	Исполнение 2021
Общегосударственные вопросы	94,6	82,1	86,9	111,8	98,3	87,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2,4	2,0	83,4	3,2	2,7	84,4
Национальная экономика	81,1	75,3	92,8	111,0	107,0	96,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	75,0	70,9	94,5	164,0	146,0	89,0
Образование	775,1	709,4	91,5	921,7	877,1	95,2
Культура, кинематография	23,2	18,6	80,3	22,6	20,1	88,9
Социальная политика	12,4	11,8	95,5	14,5	13,8	95,2
Физическая культура и спорт	3,3	2,8	85,0	3,2	2,8	87,5
Обслуживание государственного долга и муниципального долга	7,9	7,8	99,4	7,1	7,1	100,0
Межбюджетные трансферты	35,1	34,8	99,0	40,7	40,7	100,0
Итого	1110,1	1015,6	91,5	1399,8	1315,7	94,0

Расходы бюджета Костромского муниципального района исполнены за 2021 год в сумме 1 315,7 млн. руб., что составляет 94,0% от плановых годовых назначений (2020 г. – 91,5 %). По сравнению с прошлым годом объем расходов увеличился на 300,1 млн. руб. По итогам года остаток неисполненных по расходам ассигнований составил 84,1 млн. руб.



Динамика удельных расходов бюджета 2019-2021 гг.

	Численность обучающихся / воспитанников, чел.			Расходы местного бюджета, млн. руб.			Удельные расходы, руб. / чел.		
	2019	2020	2021	2019	2020	2021	2019	2020	2021
Дошкольное образование	2350	2165	2093	119,2	117,9	172,9	50743,7	54439,3	82627,2
Общее образование	4181	4333	4473	70,7	70,0	108,0	16899,1	16154,9	24138,9
Дом творчества, ДЮСШ	1789	1753	1753	7,7	8,3	10,1	4 327,4	4 753,6	5 776,7
Детские школы искусств	674	674	651	23,2	26,2	42,8	34392,3	38800,6	65692,8

Наибольшие удельные расходы фиксируются на содержание воспитанников в детских садах района. Это обусловлено в первую очередь особенностями дошкольных учреждений, в частности режимом работы (время пребывания ребенка в детском саду до 12 часов), особыми требованиями за присмотром и уходом, необходимости обеспечения трехразовым питанием. Кроме того, наблюдается снижение контингента воспитанников на 257 человек в 2021 году в сравнении с 2019 годом.

Высокие удельные расходы, выше, чем в общем образовании, отмечаются по содержанию учащихся в детских школах искусств. Данный факт связан с переходом на предпрофессиональные программы обучения, при том, что набор на бюджетные места не ограничивается, а также одновременным сохранением общеразвивающих программ на бесплатной основе.



Динамика расходов бюджета 2020-2021 гг.

Функциональная структура	2020 (план)	2020 (факт)	Исполнение 2020	2021 (план)	2021 (факт)	Исполнение 2021
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	405,4	377,2	93,0	455,4	431,9	94,8
Оплата работ, услуг	208,9	179,4	85,8	219,4	198,9	90,7
Обслуживание государственного (муниципального) долга	7,9	7,8	99,4	7,1	7,1	100,0
Безвозмездные перечисления организациям	420,0	390,7	93,0	531,7	498,5	93,8
Безвозмездные перечисления бюджетам	42,4	40,2	94,8	51,9	51,5	99,2
Социальное обеспечение	12,6	10,8	91,2	12,0	10,8	90,0
Прочие расходы	53,5	48,1	89,8	8,2	8,0	97,6
Увеличение стоимости основных средств	16,9	15,7	93,1	19,9	19,5	98,0
Увеличение стоимости материальных запасов	49,5	41,8	84,4	94,2	89,5	95,0
Итого	1 110,1	1 015,6	91,5	1 399,8	1 315,7	94,0

К первоочередным расходам бюджета относятся:

- заработная плата с начислениями;
- продукты питания;
- расходы на топливно-энергетические ресурсы;
- расходы на обслуживание муниципального долга по кредитным соглашениям.



Межбюджетные отношения

Сельское поселение	2020		2021	
	Дотация на выравнивание	Иные межбюджетные трансферты	Дотация на выравнивание	Иные межбюджетные трансферты
Апраксинское	4 638 279	750 550	3 132 700	350 000
Бакшеевское	677 523	434 100	598 000	581 360
Караваевское	0	53 250	0	200 000
Кузнецовское	3 827 767	583 874	3 539 000	0
Кузьмищенское	5 690 917	254 424	6 495 200	100 000
Минское	1 787 484	183 550	1 852 200	160 931
Никольское	1 254 543	943 145	304 900	0
Самсоновское	0	306 975	208 300	0
Сандогорское	6 358 072	746 320	6 636 200	740 000
Средняковское	92 221	26 000	0	0
Сущевское	670 608	1 559 178	524 100	6 668 670
Чернопенское	277 889	987 672	1 613 200	5 156 720
Шунгенское	972 185	1 731 903	1 816 600	0
Итого	26 247 488	8 560 941	26 720 400	13 957 681

Всего за 2021 год было предоставлено межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям Костромского муниципального района в сумме 40678,1 тыс. руб. Основными получателями межбюджетных трансфертов являются Сандогорское с/п (18,1%), Сущевское с/п (17,7%), Чернопенское с/п (16,6%), Кузьмищенское с/п (16,2%).



Муниципальный долг

	01.01.2020	01.01.2021	01.01.2022
Муниципальный долг, млн. руб.	125,3	130,5	163,4
Изменение муниципального долга, млн. руб. к предыдущему периоду	+13,9	+5,2	+32,9
в том числе:			
- Бюджетные кредиты, млн. руб.	32,8	30,5	24,4
- Кредиты коммерческих банков, млн. руб.	90,0	100,0	139,0
- Муниципальные гарантии, млн. руб.	2,5	0,0	0,0

Объем муниципального долга на 01.01.2022 года в сравнении с 1 января 2021 года увеличился на 32,9 млн. руб. и составил 163,4 млн. руб., что составляет 46,4% от налоговых и неналоговых доходов бюджета и не противоречит ограничениям бюджетного кодекса Российской Федерации.

В общем объеме муниципального долга бюджетные кредиты составляют 14,9% или 24,4 млн. руб., кредиты кредитных организаций – 85,1% или 139,0 млн. руб. За 2021 год направлено на обслуживание муниципального долга 7,1 млн. руб., что составляет 0,5% в общих расходах бюджета и не противоречит ограничениям бюджетного кодекса Российской Федерации..



Динамика кредиторской задолженности

Статья	2018	2019	2020	2021	Изменение 2021 к 2020, %
Просроченная кредиторская задолженность ВСЕГО	33,2	40,7	51,0	14,1	-36,9
По начислениям на оплату труда	0,2	10,8	17,8	8,3	-9,5
По услугам связи	0,01	0	0	0	0
По транспортным услугам	0,01	0	0	0	0
По коммунальным услугам	12,7	11,1	12,6	0,7	-11,9
По арендной плате за пользование имуществом	0,1	0,1	0	0	0
По услугам по содержанию имущества	11,1	10,8	9,3	0,2	-9,1
По прочим услугам	2,2	1,8	1,5	0,1	-1,4
По безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям	0	0	0	0	0
По прочим расходам	4,8	4,7	6,5	4,8	-1,7
По увеличению стоимости основных средств	0,3	0,5	0,7	0	-0,7
По увеличению стоимости материальных запасов	1,8	0,9	2,5	0	-2,5

Кредиторская задолженность по сравнению с 01.01.2021 года уменьшилась на 72,3% или на 36,9 млн. руб. и составила на 1 января 2022 года 14,1 млн. руб. В общем объеме кредиторской задолженности основную долю составила задолженность по начислениям на оплату труда – 58,9 % или 8,3 млн. руб., задолженность по налогам – 34,0% или 4,8 млн. руб., задолженность по коммунальным услугам – 5,1% или 0,7 млн. руб.



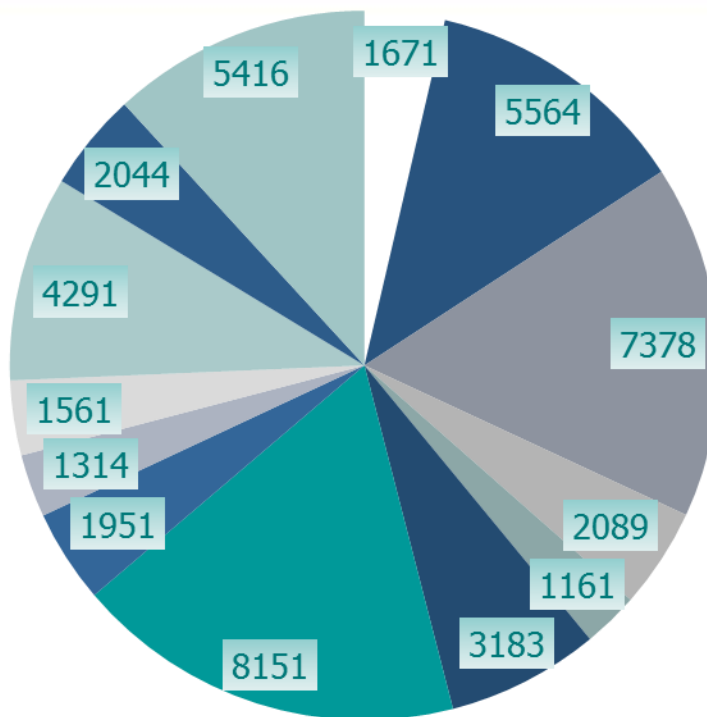
Параметры исполнения бюджета за 2020 и 2021 гг.

Параметры бюджета	2020	2021
Доходы, млн. руб.	1 011,3	1 358,9
Расходы, млн. руб.	1 015,6	1 315,7
Дефицит (-), профицит (+), млн. руб.	-4,3	43,2

Таким образом, бюджет района за 2021 год исполнен по доходам в сумме 1 358,9 млн. руб., по расходам – 1 315,7 млн. руб., с профицитом 43,2 млн. руб.



Численность населения на 01.01.2022г.



- Апраксинское сельское поселение
- Бакшеевское сельское поселение
- Кузнецовское сельское поселение
- Минское сельское поселение
- Самсоновское сельское поселение
- Чернопенское сельское поселение
- Никольское сельское поселение
- Сандогорское сельское поселение
- Середняковское сельское поселение
- Сущевское сельское поселение
- Шунгенское сельское поселение



Отдельные показатели прогноза

	Единица измерения	2020 год отчет	2021 год оценка	2022 год оценка
1. Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами (без НДС и акцизов), в т.ч.	тыс.руб.	6071249,8	6954673,3	7426325,1
продукция сельского хозяйства с/х организаций	-//-	3380970,6	3728056,9	3958675,5
2. Инвестиции за счет всех источников финансирования	-//-	377978,0	286206,4	322761,6
3.Оборот розничной торговли	-//-	9034655,0	9632242,3	10237310,9
4. Численность постоянного населения (среднегодовая)	Чел.	46728	46820	46915
5. Среднесписочная численность работников — всего (полный круг)	-//-	11234	11515	11826
6. Фонд начисленной заработной платы	тыс.руб.	3250444,7	3523482,0	3727844,0
7. Среднемесячная начисленная заработная плата работников (по полному кругу)	руб.	24111,7	25499,6	26269,3