

БЮДЖЕТ ДЛЯ ГРАЖДАН

*«Исполнение бюджета Костромского
муниципального района за 2022 год»*

Брошюра подготовлена на основании решения
Собрания депутатов Костромского муниципального
района от 4 мая 2023 года № 35 «Об исполнении
бюджета Костромского муниципального района за
2022 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 2022 год.

Публичные слушания об исполнении бюджета Костромского муниципального района за 2022 год состоялись 20 апреля 2023 года.

Материалы подготовлены на основании решения Собрания депутатов Костромского муниципального района от 4 мая 2023 года № 35 «Об исполнении бюджета Костромского муниципального района за 2022 год».

Особенностью исполнения бюджета в 2022 году была его социальная направленность. Первоочередные направления средств в 2022 году осуществлялись на заработную плату, расчеты по коммунальным услугам, организацию питания в учреждениях образования и дорожную деятельность. Эти расходы заняли более 60% 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 2021 и 2022 гг.



Группа доходов	План на 2022 год, млн. руб.	Факт за 2022 год, млн. руб.	Факт за 2021 год, млн. руб.	Исполнение плановых назначений, %	Изменения 2022г. к 2021г., %
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе	389,8	359,9	351,8	92,3	102,3
Налоговые доходы	223,3	224,4	194,6	100,5	115,3
Неналоговые доходы	166,5	135,5	157,2	81,4	86,2
Безвозмездные поступления, в том числе	1 426,2	1 358,5	1 007,1	95,2	134,9
Дотации	405,8	405,8	421,5	100,0	96,3
Субсидии	433,9	416,5	107,6	96,0	387,1
Субвенции	501,4	501,3	451,0	100,0	111,2
Иные межбюджетные трансферты	25,2	23,6	24,8	93,9	95,3
Прочие безвозмездные перечисления	59,9	11,1	2,7	18,5	411,1
Итого доходов	1 816,0	1 718,4	1 358,9	94,6	126,5

По налоговым доходам фиксируется выполнение плана на 100,5% (2021г. –99,4%), в части неналоговых доходов на 81,4% (2021г. – 98,1%).

План 2022 года по безвозмездным перечислениям выполнен на 95,2%.

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета в 2021 и 2022 гг.



Собственные доходы	2021г.		2022г.	
	Сумма, млн. руб.	Удельный вес, %	Сумма, млн. руб.	Удельный вес, %
Налоговые доходы	194,6	55,3	224,4	62,4
Налог на доходы с физических лиц	95,6	27,2	109,9	30,5
Акцизы	6,6	1,9	7,8	2,2
Налоги на совокупный доход	90,1	25,6	105,4	29,3
Государственная пошлина	2,2	0,6	1,3	0,4
Неналоговые доходы	157,2	44,7	135,5	37,6
Доходы от использования имущества	23,4	6,7	27,5	7,6
Платежи при пользовании природными ресурсами	3,8	1,1	3,0	0,8
Доходы от оказания платных услуг (работ)	67,5	19,2	76,7	21,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	60,1	17,1	24,3	6,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2,2	0,6	3,9	1,1
Прочие неналоговые доходы (инициативные платежи)	0,1	0,03	0,1	0,03
Итого налоговых и неналоговых доходов	351,8	100,0	359,9	100,0



Межбюджетные отношения на 01.01.2023г

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	0,3	-0,3
Бакшеевское сельское поселение	0,02	0	0,02
Караваевское сельское поселение	0,7	0	0,7
Кузнецовское сельское поселение	0	0	0
Кузьмищенское сельское поселение	0,9	0	0,9
Минское сельское поселение	0,5	0	0,5
Никольское сельское поселение	0,3	0	0,3
Самсоновское сельское поселение	0,7	0	0,7
Сандогорское сельское поселение	0	0,1	-0,1
Середняковское сельское поселение	0,5	0	0,5
Сушевское сельское поселение	0,01	0,2	-0,19
Чернопенское сельское поселение	0,1	0	0,1
Шунгенское сельское поселение	0	0,6	0
ИТОГО	3,7	1,2	2,5

План перечислений по передаваемым полномочиям из бюджетов сельских поселений выполнен на 50% от годового плана, поступило 1,1 млн. руб. из 2,2 млн. руб. по плану 2022 года.

План перечислений по передаваемым полномочиям из бюджета района выполнен на 87,1% от годового плана, перечислено в бюджеты сельских поселений 49,1 млн. руб. из 52,8 млн. руб. по плану 2022 года.

Задолженность структурно представлена следующим образом:

- задолженность района: осуществление первичных мер пожарной безопасности – 8,1% (0,3 млн. руб.); осуществление дорожной деятельности – 13,5% (0,5 млн. руб.); осуществление генеральных планов и изменений правил землепользования и застройки – 10,8% (0,4 млн. руб.); осуществление полномочий по организации водоснабжения – 67,6% (2,5 млн. руб.);

- задолженность сельских поселений: осуществление внешнего муниципального финансового контроля – 25% (0,3 млн. руб.); осуществление муниципального земельного контроля – 16,7% (0,2 млн. руб.); осуществление полномочий по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей сельского поселения услугами организаций культуры 58,3% (0,7 млн. руб.).



Динамика недоимки по налоговым и неналоговым платежам

Собственные доходы	Размер недоимки, млн. руб.			
	01.01.2021	01.01.2022	01.01.2023	Изменение недоимки на 01.01.2023 в сравнении с 01.01.2022
Налоговые доходы	3,3	4,8	3,0	-1,8
Налог на доходы физических лиц	1,4	3,7	1,7	-2,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1,2	0,6	0,8	+0,2
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0,7	0,5	0,3	-0,2
Единый сельскохозяйственный налог	0,0	0,0	0,0	0,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	0,06	0,06	0,3	0,2
Неналоговые доходы (задолженность по арендной плате за земельные участки)	38,7	38,0	41,0	+3,0
Итого	42,0	42,8	44,0	+1,2

Недоимка по налоговым доходам по состоянию на 1 января 2023 года составила 3,0 млн. руб. За 2022 год произошло снижение задолженности на 1,8 млн. руб. в основном по налогу на доходы физических лиц.



Динамика расходов бюджета 2021-2022 гг.

Функциональная структура	2021 (план)	2021 (факт)	Исполнени е 2021	2022 (план)	2022 (факт)	Исполнени е 2022
Общегосударственные вопросы	111,8	98,3	87,9	119,1	108,4	91,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3,2	2,7	84,4	4,0	3,5	87,1
Национальная экономика	111,0	107,0	96,4	118,0	107,8	91,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	164,0	146,0	89,0	375,0	348,8	93,0
Охрана окружающей среды	0,0	0,0	0,0	0,2	0,2	70,3
Образование	921,7	877,1	95,2	1 188,0	1 136,8	95,7
Культура, кинематография	22,6	20,1	88,9	32,4	30,9	95,6
Социальная политика	14,5	13,8	95,2	14,2	13,8	97,4
Физическая культура и спорт	3,2	2,8	87,5	4,3	3,7	85,8
Обслуживание государственного долга и муниципального долга	7,1	7,1	100,0	5,7	5,7	100,0
Межбюджетные трансферты	40,7	40,7	100,0	35,3	35,2	99,7
Итого	1 399,8	1 315,7	94,0	1 896,3	1 794,9	95,0

Расходы бюджета Костромского муниципального района исполнены за 2022 год в сумме 1 794,9 млн. руб., что составляет 94,6% от плановых годовых назначений (2021 г. – 94,0 %). По сравнению с прошлым годом объем расходов увеличился на 479,2 млн. руб. По итогам года остаток неисполненных по расходам ассигнований составил 101,4 млн. руб.



Динамика удельных расходов бюджета 2020-2022 гг.

	Численность обучающихся / воспитанников, чел.			Расходы местного бюджета, млн. руб.			Удельные расходы, руб. / чел.		
	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2020	2021	2022
Дошкольное образование	2165	2093	1941	117,9	172,9	180,5	54 439,3	82 627,2	92 993,3
Общее образование	4333	4473	4619	70,0	108,0	94,2	16 154,9	24 138,9	20 394,0
Дом творчества, ДЮСШ	1753	1753	1753	8,3	10,1	10,5	4 753,6	5 776,7	5 989,7
Детские школы искусств	674	651	669	26,2	42,8	44,5	38 800,6	65 692,8	66 517,2

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 224 человека в 2022 году в сравнении с 2020 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 2021-2022 гг.

Функциональная структура	2021 (план)	2021 (факт)	Исполнение 2021	2022 (план)	2022 (факт)	Исполнение 2022
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	455,4	431,9	94,8	408,9	489,6	97,0
Закупка товаров, работ и услуг	313,0	292,6	93,5	321,5	280,7	87,3
Социальное обеспечение	12,0	10,8	90,6	11,8	11,0	93,8
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности	20,0	15,0	74,7	356,3	337,5	94,7
Межбюджетные трансферты	51,9	51,5	99,2	56,4	49,1	87,1
Субсидии бюджетным учреждениям и иным некоммерческим организациям	410,2	393,8	96,0	436,8	419,4	96,0
Обслуживание муниципального долга	7,1	7,1	100,0	5,7	5,7	100,0
Иные бюджетные ассигнования	130,1	113,0	86,8	203,1	201,9	99,4
Итого	1 399,8	1 315,7	94,0	1 896,3	1 794,9	95,0

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	2021		2022	
	Дотация на выравнивание	Иные межбюджетные трансферты	Дотация на выравнивание	Иные межбюджетные трансферты
Апраксинское	3,1	0,3	4,1	0
Бакшеевское	0,6	0,6	0	0
Караваевское	0	0,2	0	1,8
Кузнецовское	3,6	0	2,6	0
Кузьмищенское	6,5	0,1	5,3	0
Минское	1,9	0,2	1,3	0
Никольское	0,3	0	0,8	0
Самсоновское	0,2	0	0,2	0
Сандогорское	6,6	0,7	5,8	3,4
Средняковское	0	0	0	0
Сущевское	0,5	6,7	0	5,3
Чернопенское	1,6	5,1	1,2	0,2
Шунгенское	1,8	0	1,9	1,2
Итого	26,7	13,9	23,2	11,9

Всего за 2022 год было предоставлено межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям Костромского муниципального района в сумме 35,2 млн. руб. Основными получателями межбюджетных трансфертов являются Сандогорское с/п (26,4%), Сущевское с/п (15%), Кузьмищенское с/п (15%), Апраксинское с/п (11,6%)



Муниципальный долг

	01.01.2021	01.01.2022	01.01.2023
Муниципальный долг, млн. руб.	130,5	163,4	163,4
Изменение муниципального долга, млн. руб. к предыдущему периоду	+5,2	+32,9	0,0
в том числе:			
- Бюджетные кредиты, млн. руб.	30,5	24,4	163,4
- Кредиты коммерческих банков, млн. руб.	100,0	139,0	0,0
- Муниципальные гарантии, млн. руб.	0,0	0,0	0,0

Объем муниципального долга на 01.01.2023 года в сравнении с 1 января 2022 года остался без изменений и составил 163,4 млн. руб. (100% - бюджетные кредиты), что составляет 45,4% от налоговых и неналоговых доходов бюджета и не противоречит ограничениям бюджетного кодекса Российской Федерации.

За 2022 год направлено на обслуживание муниципального долга 5,7 млн. руб., что составляет 0,3% в общих расходах бюджета и не противоречит ограничениям бюджетного кодекса Российской Федерации.



Динамика кредиторской задолженности

Статья	2020	2021	2022	2023	Изменение 2022 к 2021, %
Просроченная кредиторская задолженность ВСЕГО	51,0	14,1	14,1	3,2	-10,9
По начислениям на оплату труда	17,8	8,3	8,3	0,0	-8,3
По услугам связи	0	0	0	0	0
По транспортным услугам	0	0	0	0	0
По коммунальным услугам	12,6	0,7	0,7	0,1	-0,6
По арендной плате за пользование имуществом	0	0	0	0	0
По услугам по содержанию имущества	9,3	0,2	0,2	0,1	-0,1
По прочим услугам	1,5	0,1	0,1	0	-0,1
По безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям	0	0	0	0	0
По прочим расходам	6,5	4,8	4,8	0	-4,8
По увеличению стоимости основных средств	0,7	0	0	0	0
По увеличению стоимости материальных запасов	2,5	0	0	3,0	+3,0

Кредиторская задолженность по сравнению с 01.01.2022 года уменьшилась на 77,5% или на 10,9 млн. руб. и составила на 1 января 2023 года 3,2 млн. руб. В общем объеме кредиторской задолженности основную долю составила задолженность на приобретение материальных запасов – 93,8% или 3,0 млн.руб., задолженность по услугам по содержанию имущества – 3,1% или 0,1 млн.руб., задолженность по коммунальным услугам – 3,1% или 0,1 млн.руб.



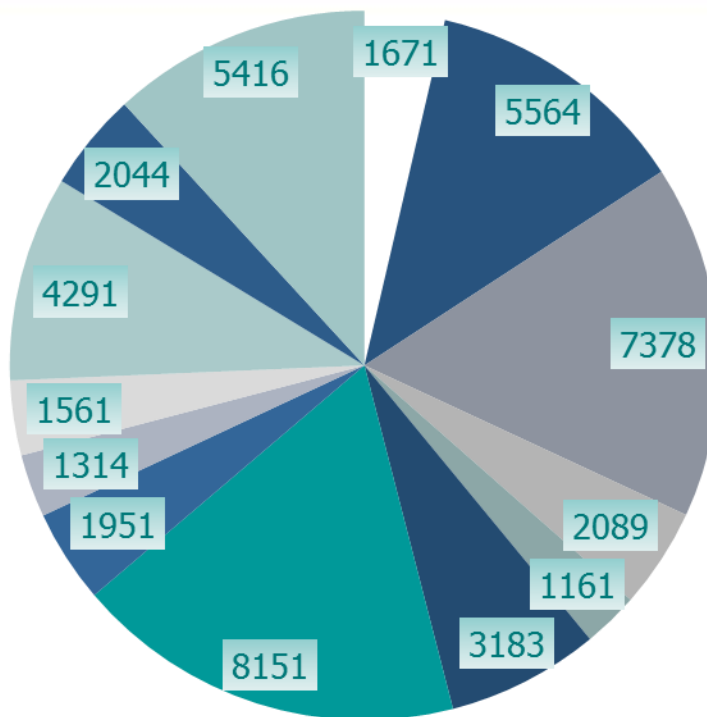
Параметры исполнения бюджета за 2021 и 2022 гг.

Параметры бюджета	2021	2022
Доходы, млн. руб.	1 358,9	1 718,3
Расходы, млн. руб.	1 315,7	1 794,9
Дефицит (-), профицит (+), млн. руб.	+43,2	-76,6

Таким образом, бюджет района за 2022 год исполнен по доходам в сумме 1 718,3 млн. руб., по расходам – 1 794,9 млн. руб., с дефицитом 76,6 млн. руб.



Численность населения на 01.01.2022г.



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