



Исполнение бюджета города Кургана за 2017 год





ГЛАВА 1. БЮДЖЕТНАЯ ТЕРМИНОЛОГИЯ ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ БЮДЖЕТА





Что такое «Бюджет для граждан»?

«Бюджет для граждан» - это упрощенная версия главного финансового документа города Кургана - бюджета города за три года.



Цели бюджета для граждан

Раскрытие информации о бюджете города Кургана

Взаимодействие власти и гражданина, общественный контроль

Повышение финансовой грамотности населения

Представленная информация предназначена для широкого круга пользователей и будет интересна и полезна жителям города Кургана, так как бюджет затрагивает интересы каждого жителя города. Мы постарались в доступной и понятной форме показать основные параметры бюджета города.



Определение бюджета, виды бюджетов



БЮДЖЕТ – форма образования и расходования денежных средств для решения задач и функций государства и местного самоуправления

Каждое публично-правовое образование имеет свой БЮДЖЕТ:

- **Российская Федерация** – федеральный бюджет, бюджеты государственных внебюджетных фондов;
- **Субъектов Российской Федерации** – региональные бюджеты, бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования;
- **Муниципальные образования** – местные бюджеты





Определение бюджета



Слово это заимствовано из Англии, где в старину канцлер казначейства приносил ежегодно в парламент мешок с деньгами и произносил речь, которая собственно и называлась старинным нормандским словом **"Budget"** (т. е. кожаный мешок).

В соответствии со статьей 15 Бюджетного Кодекса РФ «Бюджет муниципального образования (местный бюджет) предназначен для исполнения расходных обязательств муниципального образования».

БЮДЖЕТ- СХЕМА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ



В нём определяются потребности, подлежащие удовлетворению за счёт средств бюджета города Кургана, равно как указываются источники и размеры ожидаемых поступлений в бюджет города.

Доходы местного бюджета состоят из налоговых и неналоговых платежей, финансовой помощи со стороны вышестоящих уровней власти. Состав источников доход местного бюджета определяется Бюджетным Кодексом Российской Федерации.

Расходы местного бюджета определены Федеральным Законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ».



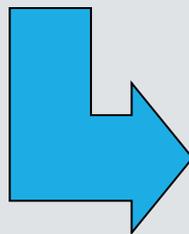
БЮДЖЕТ – это план доходов и расходов

1. Отдельного человека, семьи

- Доходы: заработная плата, премии...
- Расходы: оплата коммунальных услуг, расходы на питание, транспорт...



*Федеральный
бюджет
(Российской
Федерации)*



*Бюджет регионов
(в том числе
Курганской
области)*

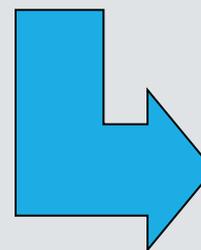
3. Страны в целом

- Доходы: налоговые и неналоговые доходы...
- Расходы: социальная сфера, жилищно-коммунальное хозяйство, национальная экономика...



2. Организации

- Доходы: выручка от реализации....
- Расходы: выплата заработной платы рабочим, закупка материалов, уплата налогов....



*Бюджет
муниципальных
образований
(в том числе
бюджет города
Кургана)*



Основные параметры бюджета

ДОХОДЫ БЮДЖЕТА
Поступающие в бюджет денежные средства



РАСХОДЫ БЮДЖЕТА
Выплачиваемые из бюджета денежные средства



Профицит бюджета -
превышение доходов бюджета над его расходами



Дефицит бюджета -
превышение расходов бюджета над его доходами



Доходы и расходы бюджета



Доходы бюджета составляют собственные доходы (налоговые и неналоговые) и безвозмездные поступления от других бюджетов в виде дотаций субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов



Расходы бюджета включают расходы на оказание Государственных (муниципальных) услуг, социальное обеспечение населения, бюджетные инвестиции, предоставление межбюджетных трансфертов, обслуживание государственного (муниципального) долга.



Бюджетная система и Бюджетный процесс

Бюджетная система Российской Федерации – это основанная на экономических отношениях и государственном устройстве Российской Федерации, совокупность федерального бюджета, бюджета субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов.



Бюджетный процесс – деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления и иных участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, утверждению и исполнению бюджетов, контролю за их исполнением, осуществлению бюджетного учета, составлению, внешней проверке, рассмотрению и утверждению бюджетной отчетности.





Бюджетный процесс





Основы составления проекта бюджета города Кургана

Бюджетное послание Президента Российской Федерации

Прогноз социально-экономического развития города Кургана

Основные направления бюджетной и налоговой политики

Муниципальные программы города Кургана

Составление проекта бюджета города Кургана сроком на три года – очередной финансовый год и плановый период.





БЮДЖЕТ

города Кургана в 2015 - 2017 г.г.

(млн.руб.)				
№ п/п	ПОКАЗАТЕЛЬ	БЮДЖЕТ		
		2015 год	2016 год	2017 год
1.	ДОХОДЫ, всего	4 904,8	5 378,5	5626,2
2.	РАСХОДЫ, всего	4 887,8	5 345,6	6004,4
3.	ДЕФИЦИТ (-) / ПРОФИЦИТ (+)	17,0	32,9	- 378,2



Удельный объем доходов и расходов бюджета города Кургана на 1 жителя в 2015-2017 г.г.

Наименование показателя	2015 год (тыс.руб.)	2016 год (тыс.руб.)	2017 год (тыс.руб.)
1	2	3	4
Объем доходов местного бюджета в расчета на 1 жителя	15,1	16,6	17,7
Объем расходов местного бюджета в расчета на 1 жителя	15,0	16,5	18,8



ГЛАВА 2. ДОХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДА КУРГАНА





Доходы бюджета

Доходы бюджета - все поступающие в бюджет денежные средства.

НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

Поступления от уплаты налогов, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации:

- налог на доходы физических лиц,
- земельный налог,
- налог на имущество физических лиц,
- единый налог на вмененный доход,
- патентная система налогообложения,
- единый сельскохозяйственный налог,
- иные налоги.

НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

- поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности;
- доходы от продажи имущества;
- доходы от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями;
- средства, полученные в результате применения мер гражданско-правовой, административной и уголовной ответственности;
- средства самообложения граждан;
- иные неналоговые доходы.

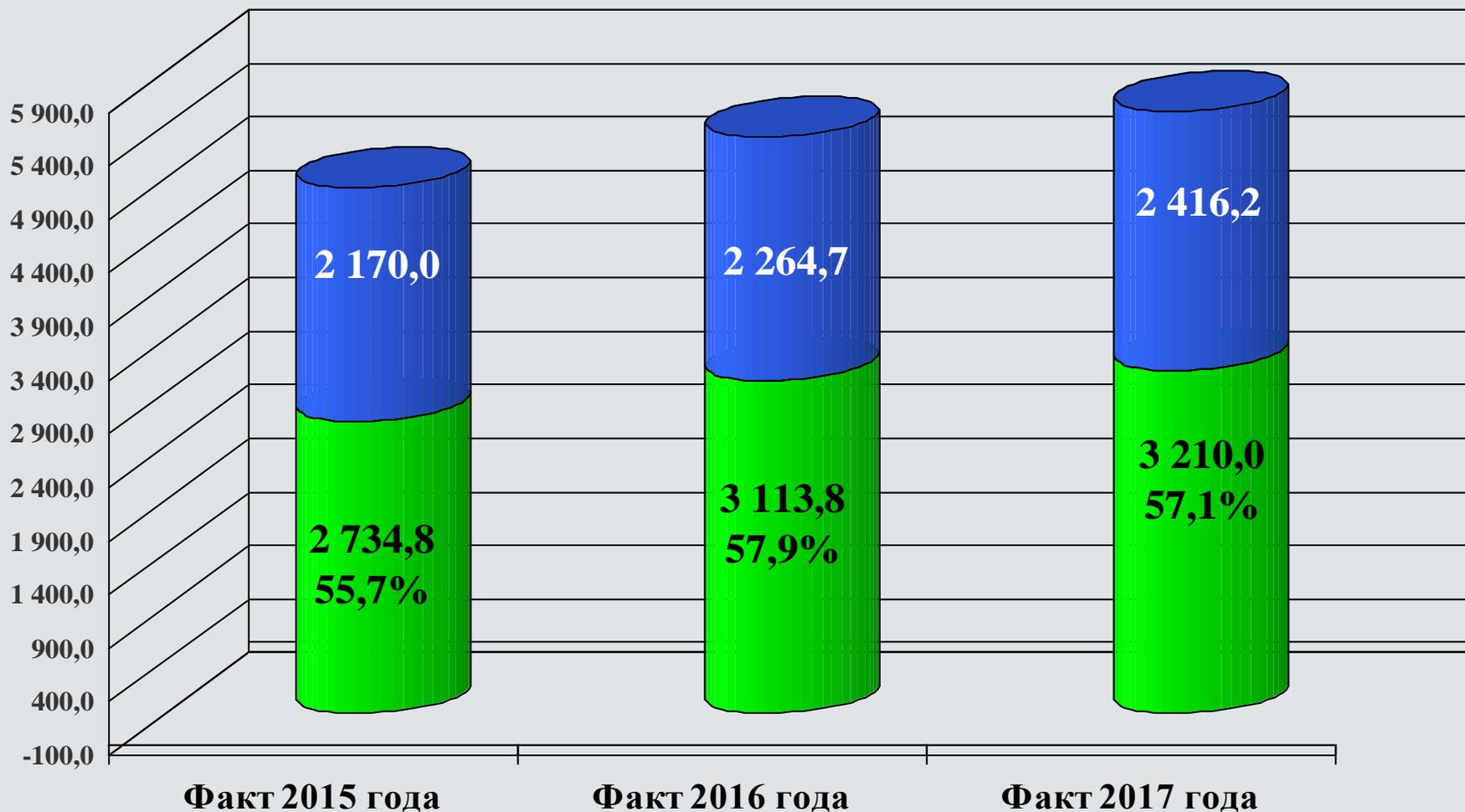
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ

Поступление доходов в виде финансовой помощи, полученной от бюджетов других уровней бюджетной системы РФ:

- дотации,
- субсидии,
- субвенции,
- иные межбюджетные трансферты из бюджетов вышестоящего уровня,
- безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, в том числе добровольные пожертвования.



Динамика показателей доходной части бюджета города в 2015 – 2017 г.г., млн. руб.

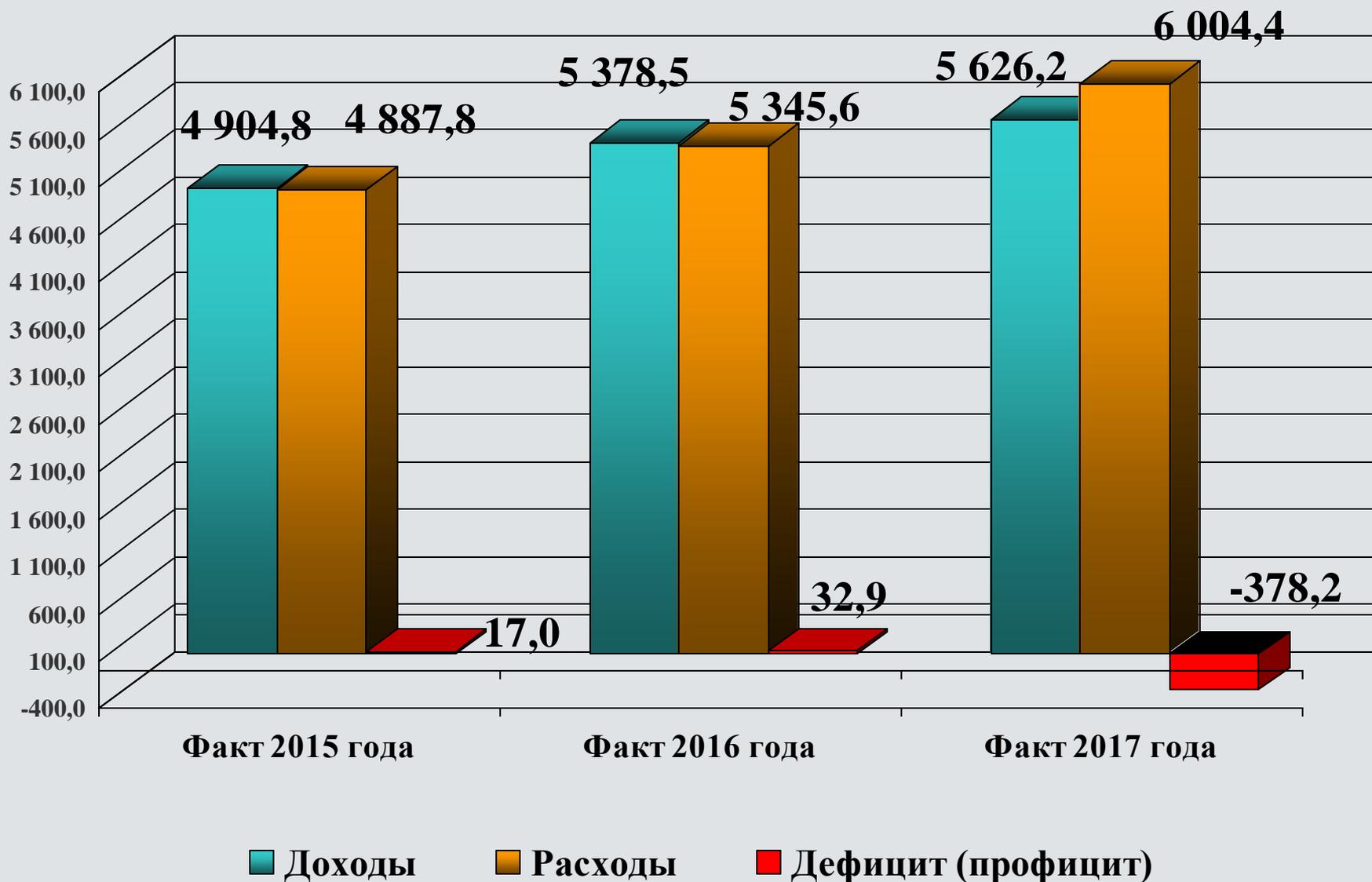


■ Безвозмездные поступления

■ Собственные доходы



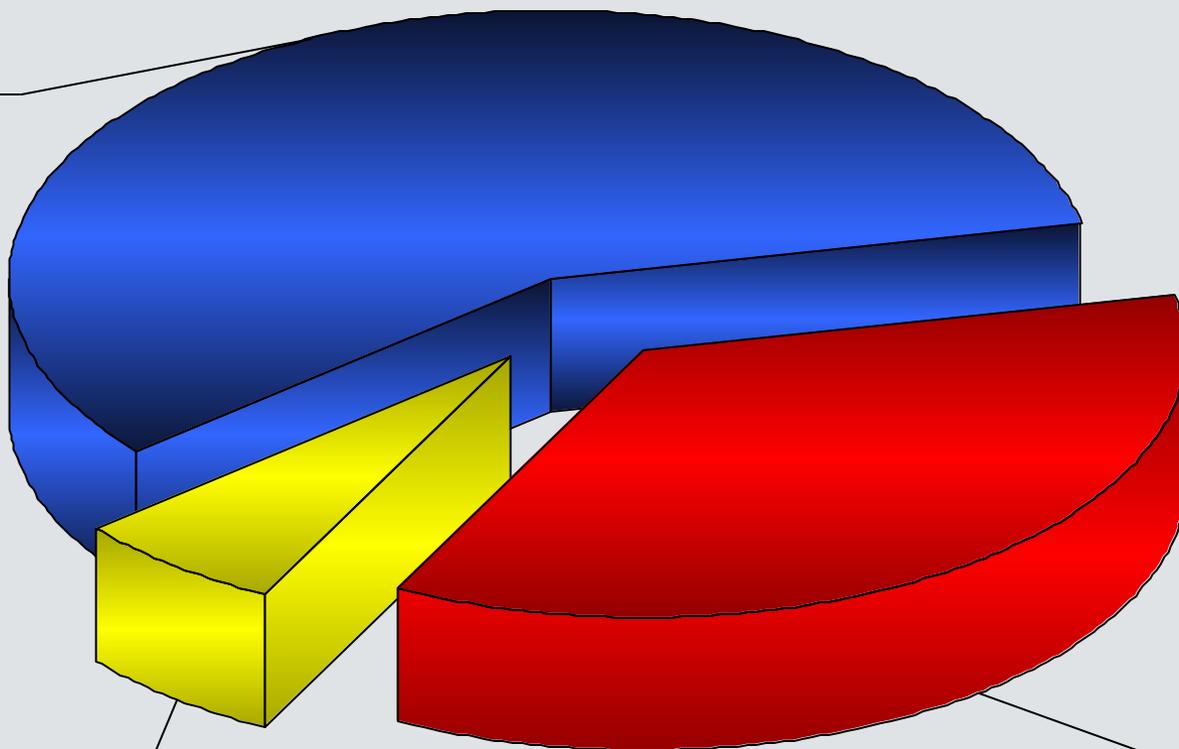
Основные характеристики исполнения бюджета города, млн. руб.





Структура доходов бюджета города Кургана в 2017 году (5 626,2 млн. руб.)

**Безвозмездные
поступления**
3 210 млн. руб.
или 57%

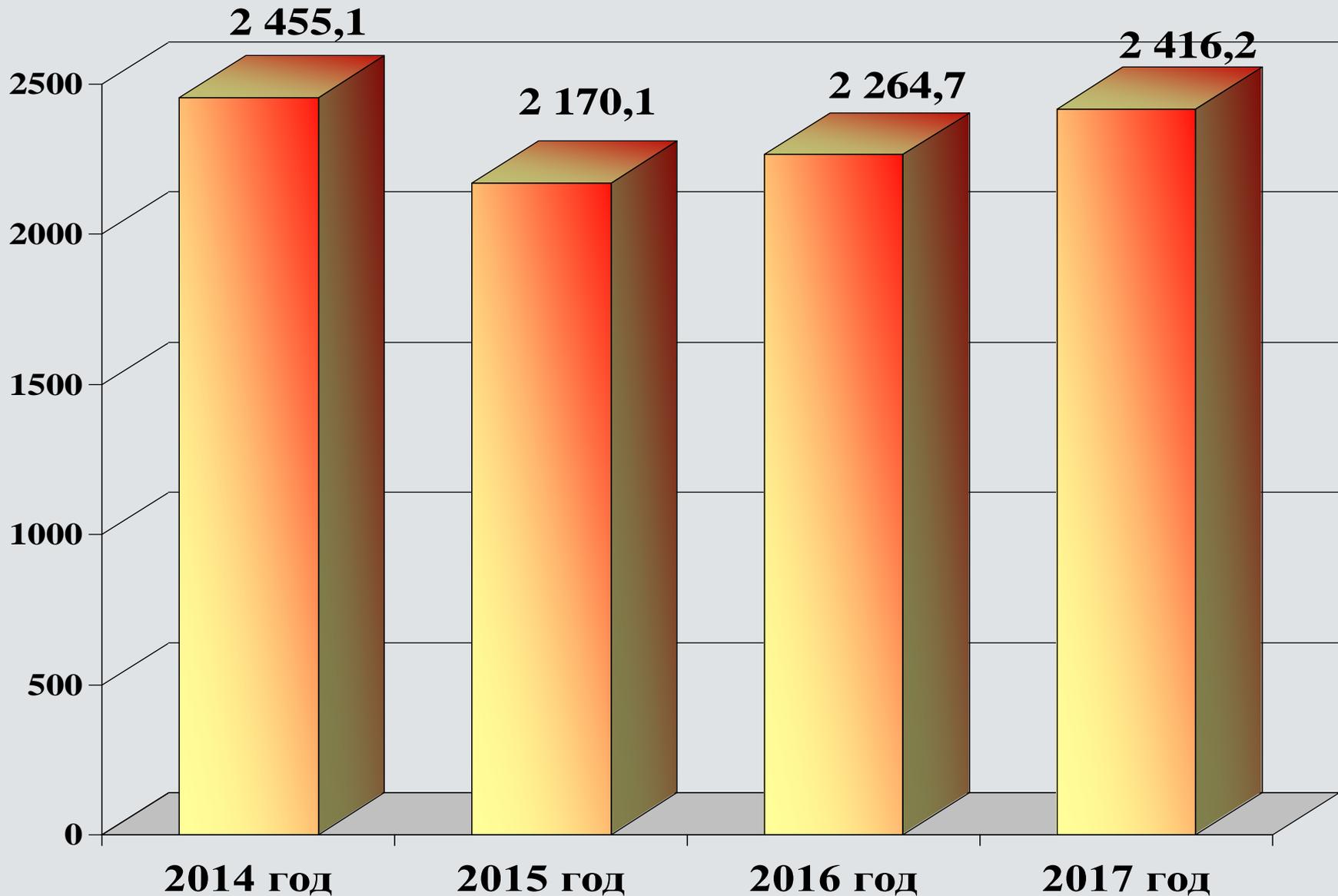


**Неналоговые
доходы**
311,4 млн. руб.
или 6%

**Налоговые
доходы**
2 104,8 млн. руб.
или 37%

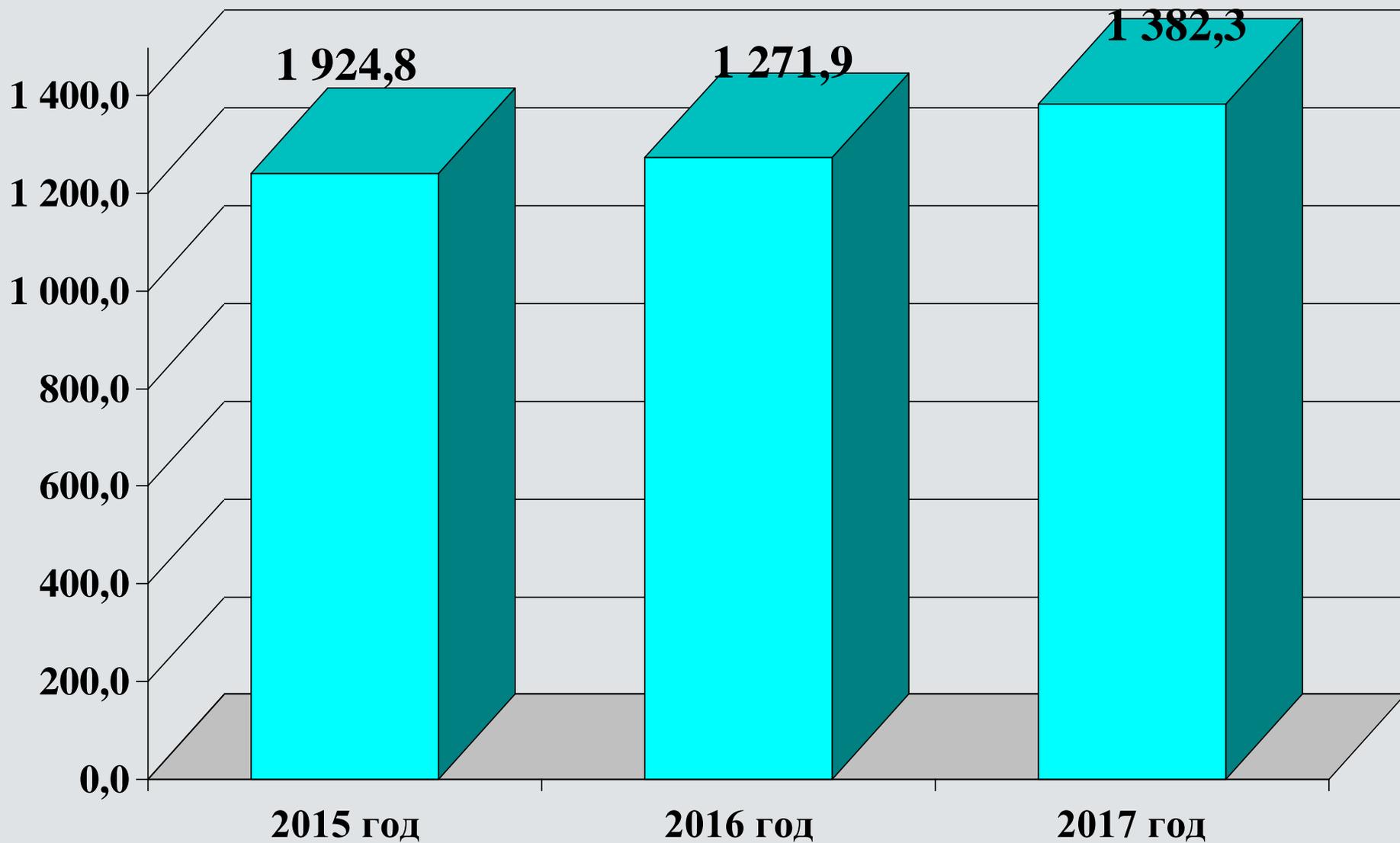


Динамика собственных доходов бюджета города Кургана в 2015- 2017 гг., млн. руб.



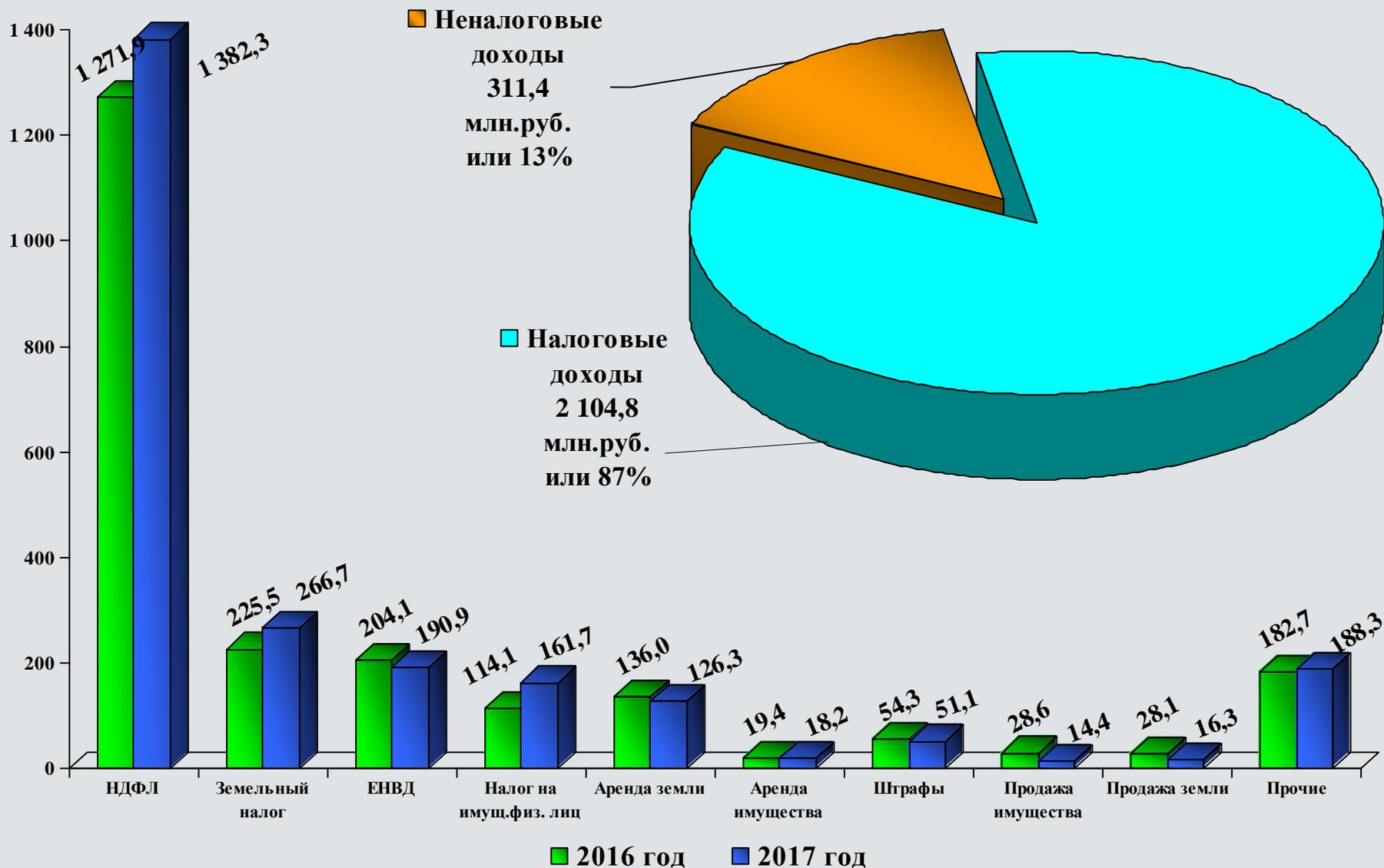


Динамика поступлений НДС в бюджете города Кургана в 2014-2017 гг., млн. руб.



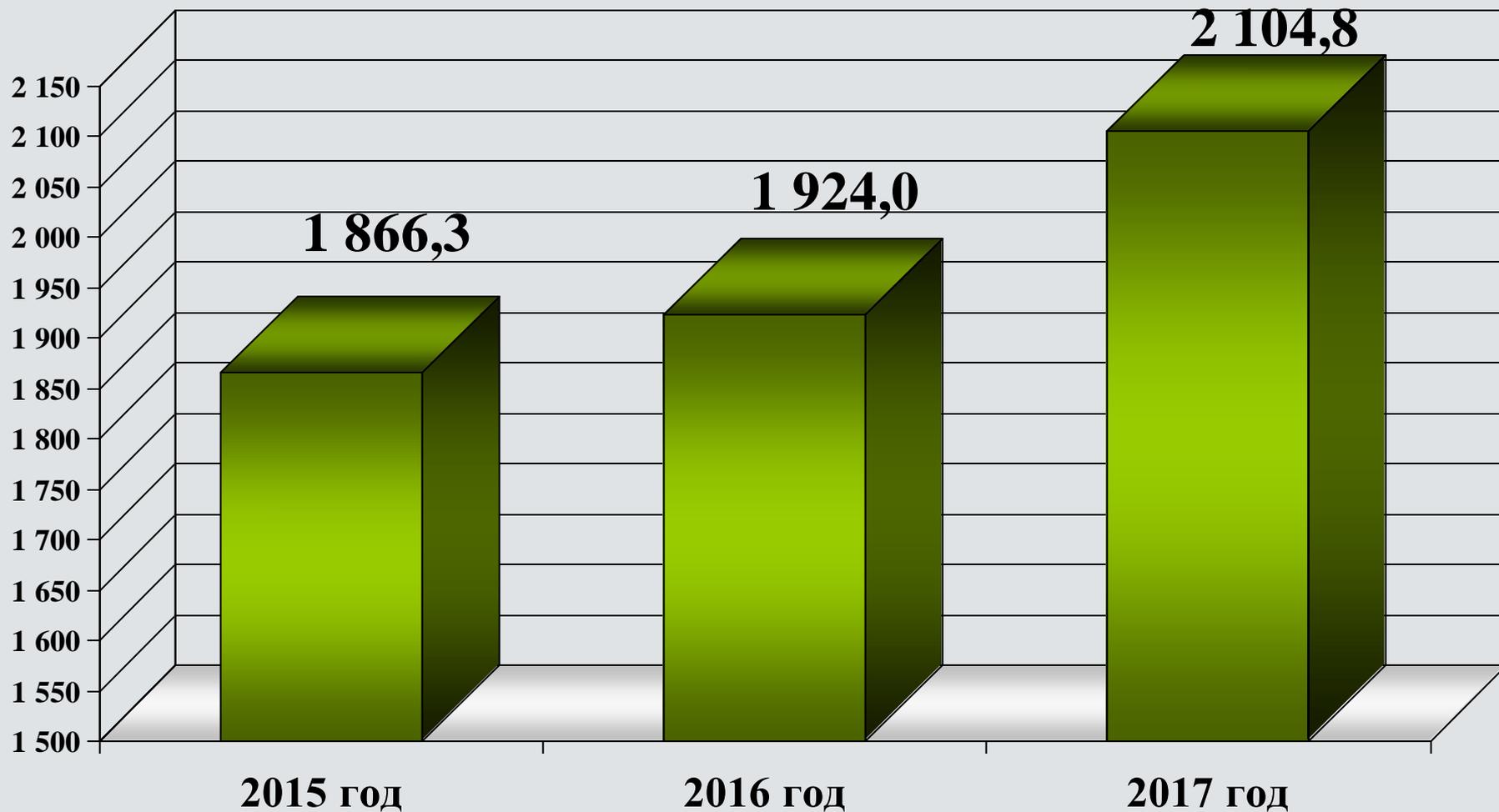


Динамика структуры собственных доходов бюджета города Кургана в 2017 году, (2 416,2 млн. руб.)



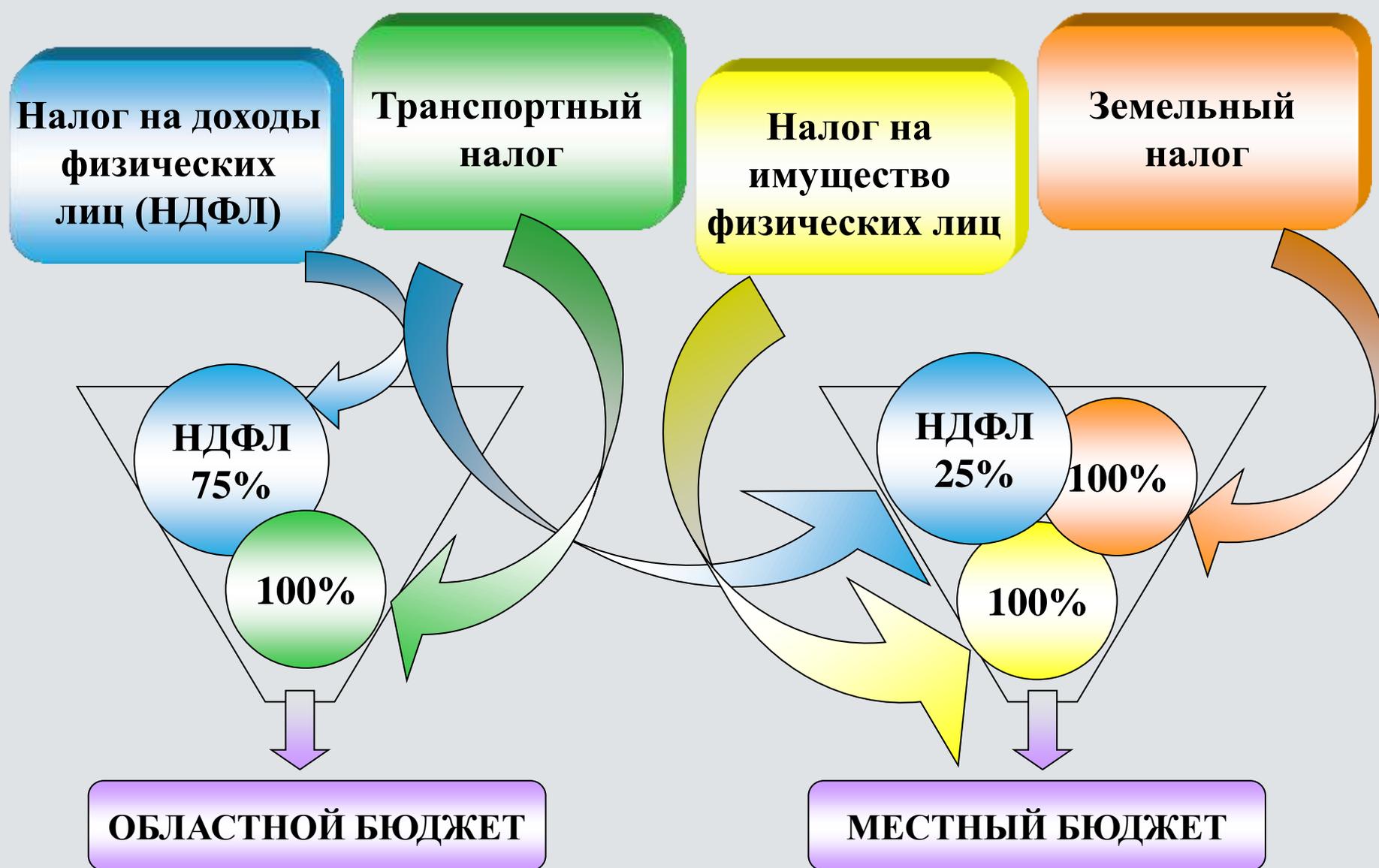


Анализ поступлений налоговых доходов в 2015 – 2017 г.г.





Зачисление налогов, уплачиваемых гражданами города Кургана





Нормативы налоговых отчислений в бюджет города Кургана

№ п/п	Наименование вида дохода	Нормативы отчислений в бюджет города Кургана (%)		
		2015 год	2016 год	2017 год
1	НДФЛ	25	25	25
2	Акцизы	0,61770	0,62272	0,62152
3	Единый налог на вмененный доход	100	100	100
4	Единый сельскохозяйственный налог	100	100	100
5	Патентная система налогообложения	100	100	100
6	Налог на имущество физических лиц	100	100	100
7	Земельный налог	100	100	100
8	Государственная пошлина (по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями; за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции; за выдачу разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов)	100	100	100
9	Задолженность и перерасчеты по местным отмененным налогам и сборам мобилизуемые на территории городского округа	100	100	100

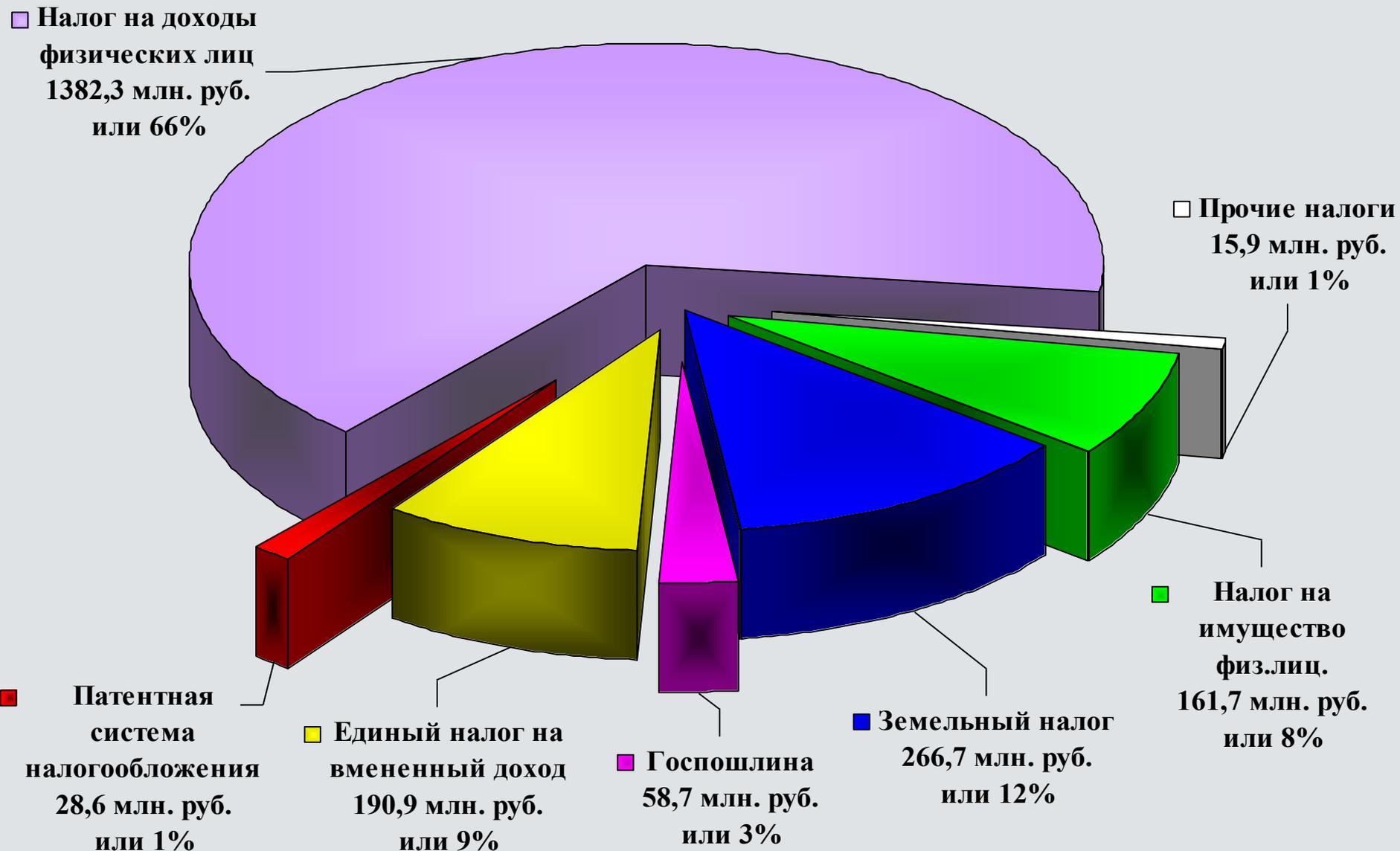


Доходы бюджета города Кургана за 2015 – 2017 г.г (млн.руб.)

Наименование показателя	2015 год	2016 год	2017 год
Налоговые доходы	1 866,3	1 924,0	2 104,8
Налог на доходы физических лиц	1 241,0	1 271,9	1 382,3
Доходы от уплаты акцизов	12,5	17,2	13,4
Налоги на совокупный доход	244,4	233,2	222,0
Налоги на имущество	319,0	339,7	428,4
Государственная пошлина	49,6	62,0	58,7
Неналоговые доходы	303,7	340,6	311,4
Доходы от использования имущества	165,2	168,2	173,9
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	11,5	16,8	12,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	19,0	25,3	16,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	50,3	56,7	30,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	42,1	54,3	51,1
Прочие неналоговые доходы	15,6	19,3	26,4
Безвозмездные поступления	2 734,8	3 113,9	3 210,0
ВСЕГО ДОХОДОВ	4 904,8	5 378,5	5 626,2

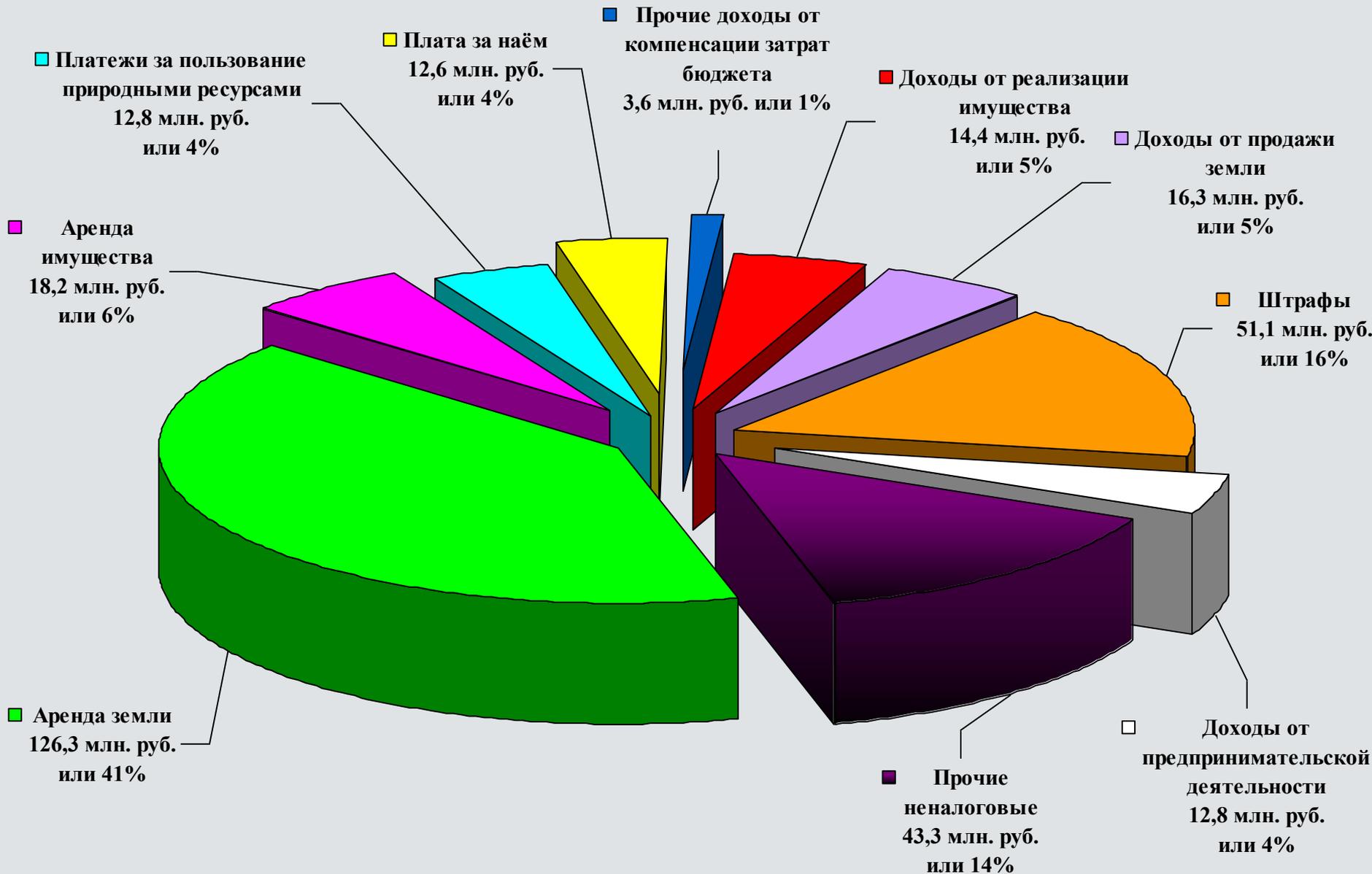


Структура налоговых поступлений в бюджет города Кургана в 2017 году (2 104,8 млн. руб.)





Структура неналоговых доходов бюджета города Кургана в 2017 году (311,4 млн. руб.)





Безвозмездные поступления из областного бюджета в 2017 году (3 267,9 млн. руб.)

■ Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов
296,2 млн. руб.
или 9%

■ Субвенции на реализацию госстандарта общего образования
1021,3 млн. руб.
или 31%

■ Субвенции на реализацию госстандарта дошкольного образования
783,6 млн. руб.
или 24%

■ Субсидии на дорожную деятельность
348,2 млн. руб.
или 11%

■ Субсидия на формирование современной городской среды
91,5 млн. руб. или 3%

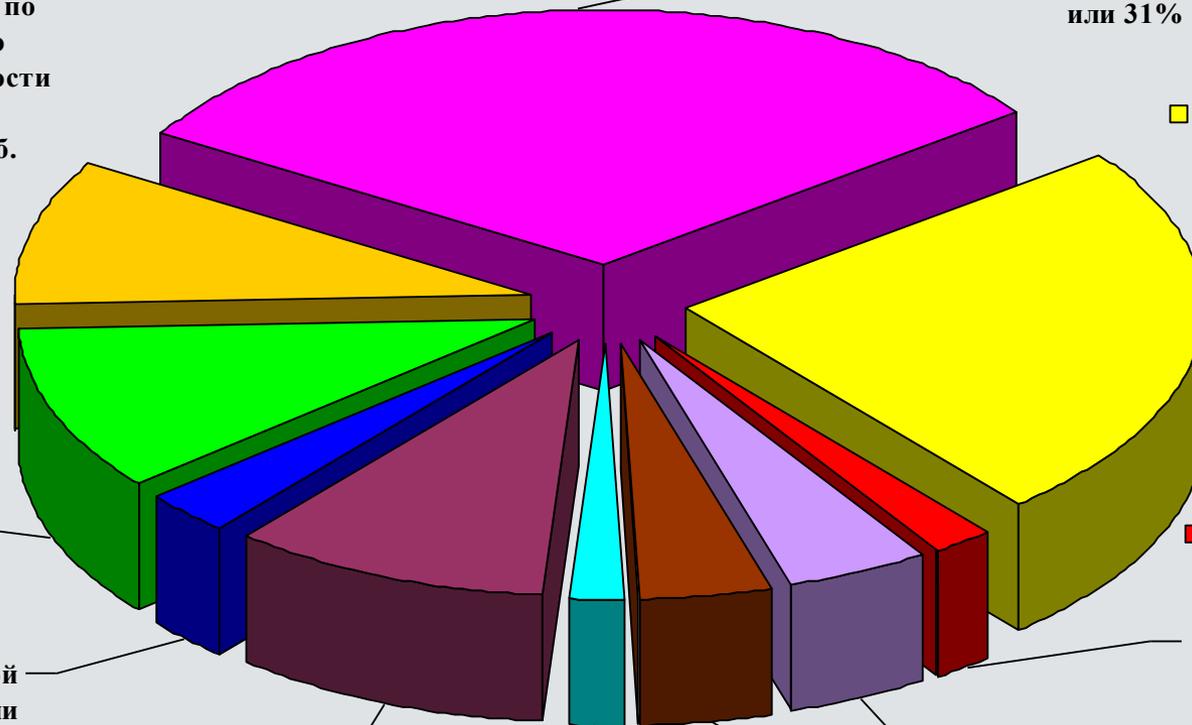
■ Субвенции на компенсацию части родительской платы за содержание детей в детских садах
69,4 млн. руб.
или 2%

■ Субсидии на переселение граждан из аварийного жилищного фонда
322,5 млн. руб. или 10%

■ Субсидии на строительство детских садов и на развитие муниципальной системы образования
57,8 млн. руб. или 2%

■ Прочие субсидии и субвенции
137,6 млн. руб.
или 4%

■ Субвенции на содержание детей в семьях опекунов и приемных семьях
139,8 млн. руб.
или 4%





ГЛАВА 3. РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДА КУРГАНА





Расходы бюджета

Расходы бюджета – денежные средства, направляемые на финансовое обеспечение задач и функций государства и местного самоуправления

Бюджетная классификация – это группировка доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов по различным направлениям, применяемая при составлении, исполнении бюджетов и формировании отчетности

Расходы бюджета могут быть представлены в разбивке по:

**Функциям
государства
(разделам,
подразделам)**

**Главным
распорядителям
бюджетных
средств**

**Муниципальным
программам**



Ведомственная структура расходов и муниципальная программа



Ведомственная структура расходов бюджета - это распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных законом (решением) о бюджете, по главным распорядителям бюджетных средств в соответствии с бюджетной классификацией

Муниципальная программа - это система мероприятий, обеспечивающих достижение перспективных целей в сфере социально-экономического развития городского округа. Программа включает взаимосвязанные между собой: цели и задачи, перечень основных мероприятий, перечень целевых индикаторов и показателей, ресурсное обеспечение.





Расходы бюджета по основным функциям государства



Каждый из разделов классификации имеет перечень подразделов, которые отражают основные направления реализации соответствующей функции.

Например, в составе раздела «Образование», в том числе, выделяются: дошкольное образование, общее образование, начальное профессиональное образование, среднее профессиональное образование и др.



Классификация расходов бюджета города Кургана

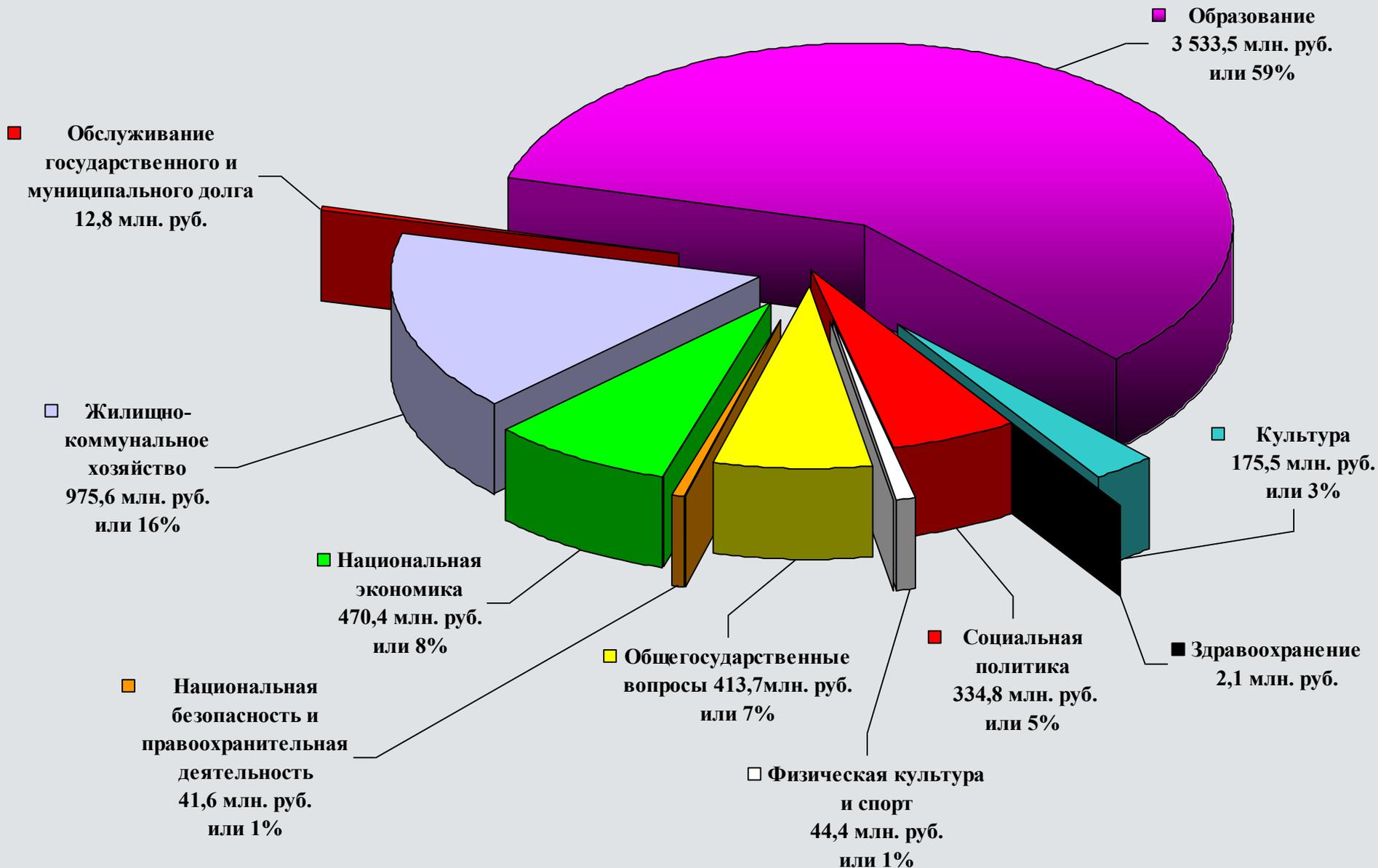


Классификация расходов бюджета утверждается бюджетным законодательством Российской Федерации

- 1** «**Общегосударственные вопросы**», в том числе расходы на общегородские мероприятия, расходы на исполнение судебных решений, на создание резервов.
- 2** «**Образование**»: расходы на содержание детских дошкольных учреждений, школ города, на молодежную политику и оздоровление детей.
- 3** «**Национальная экономика**», в том числе расходы на содержание и ремонт дорожной сети.
- 4** «**Жилищно-коммунальное хозяйство**», в том числе обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, расходы на содержание и ремонт объектов благоустройства (уличное освещение, уборка города), расходы на капитальное строительство.
- 5** «**Охрана окружающей среды**»: проведение экологических мероприятий.
- 6** «**Культура, кинематография**»: расходы на содержание домов культуры, библиотек и других учреждений культуры, проведение различных культурных мероприятий.
- 7** «**Социальная политика**», в том числе субсидии и субвенции на осуществление переданных государственных полномочий по социальной поддержке граждан, льготный проезд граждан.
- 8** «**Физическая культура и спорт**»: поддержка спортивных команд, проведение спортивных мероприятий.
- 9** «**Обслуживание государственного и муниципального долга**»
- 10** «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**», в том числе мероприятия по предупреждению и устранению чрезвычайных ситуаций.

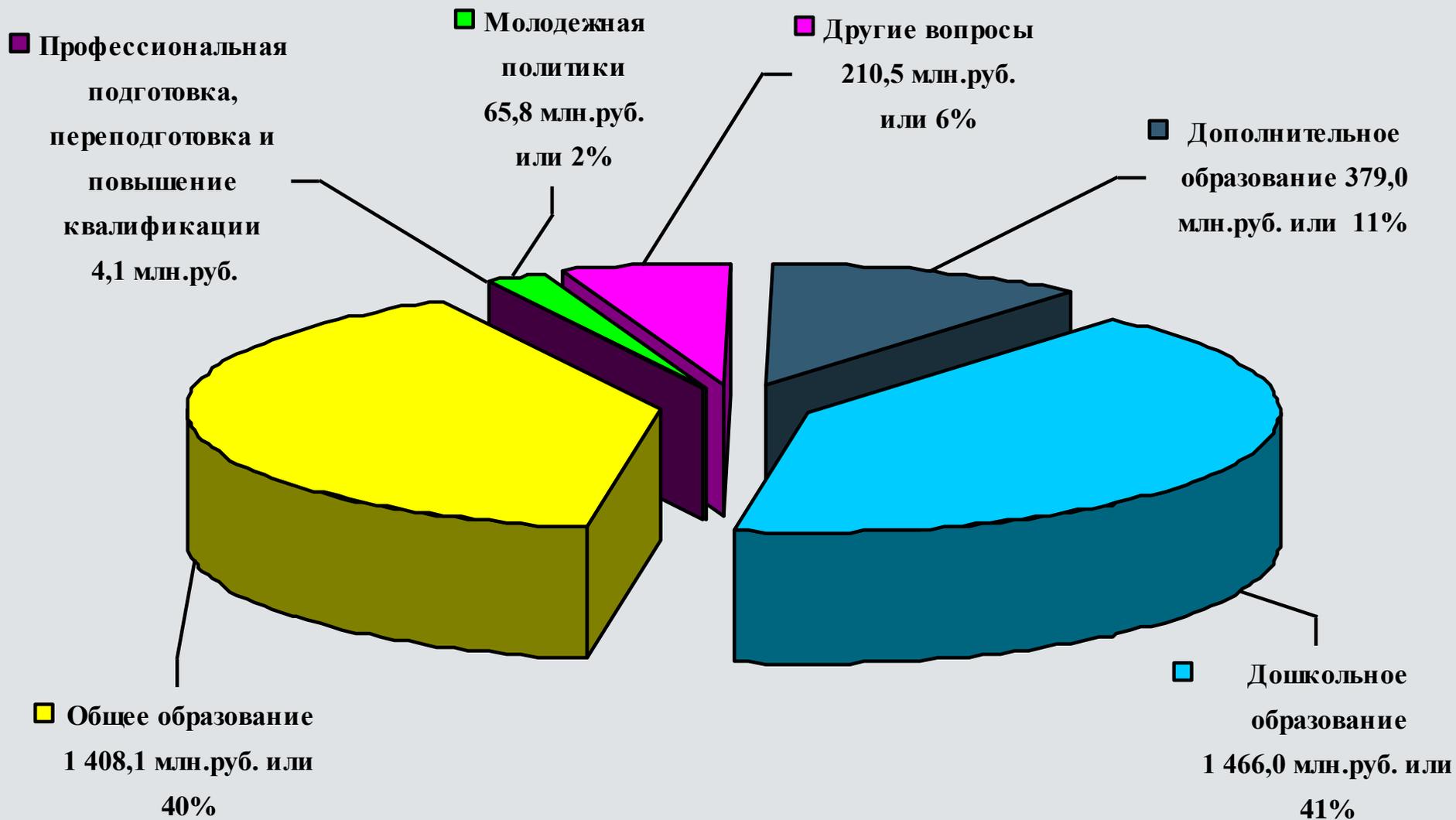


Структура расходов бюджета в 2017 году (6 004,4 млн. руб.)





Структура расходов на образование в 2017 году (3533,5 млн.руб.)





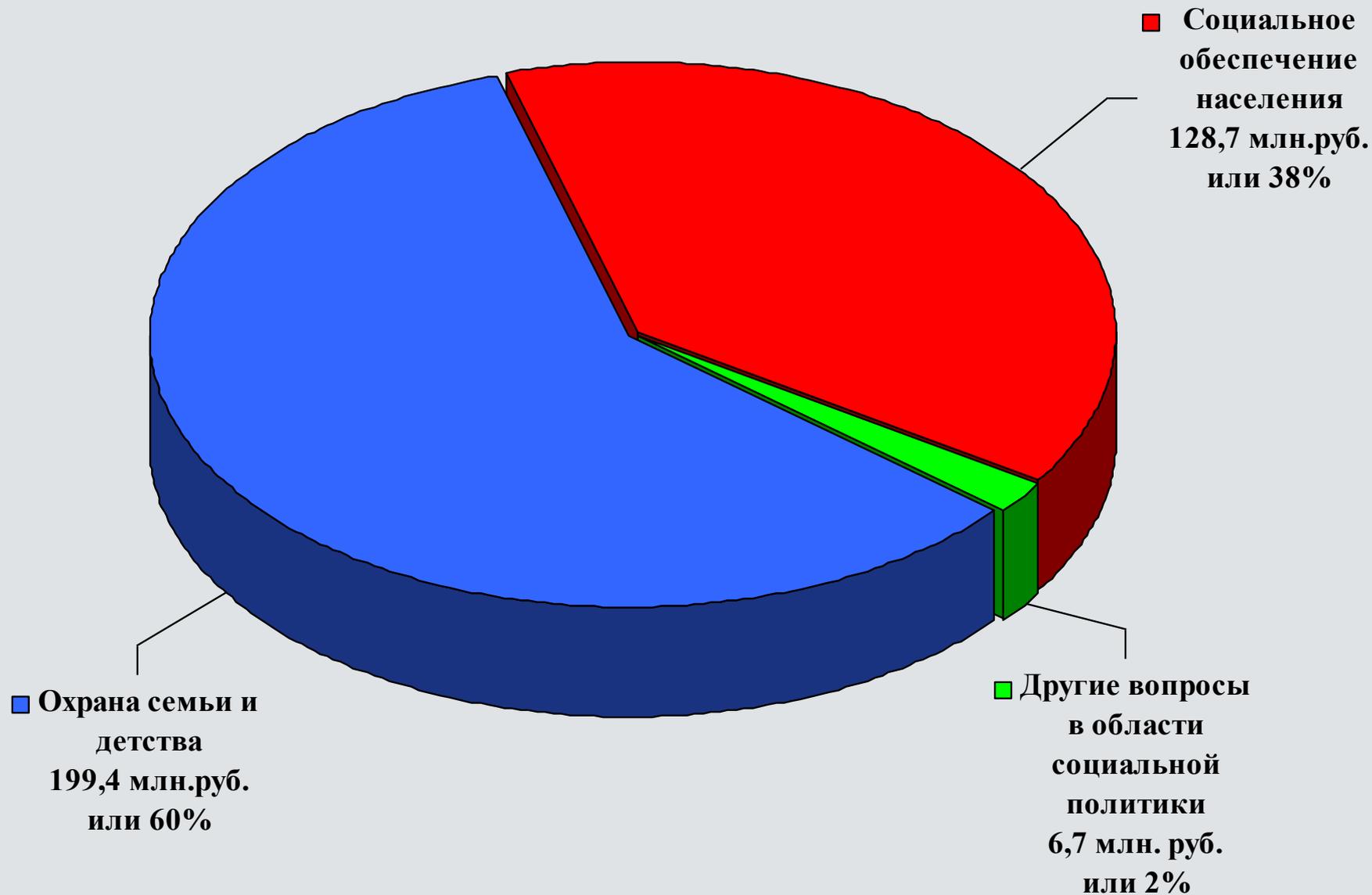
Расходы на культуру и кинематографию в 2017 году (175,5 млн.руб.)

Расходы на культуру в 2017 году в разрезе направлений



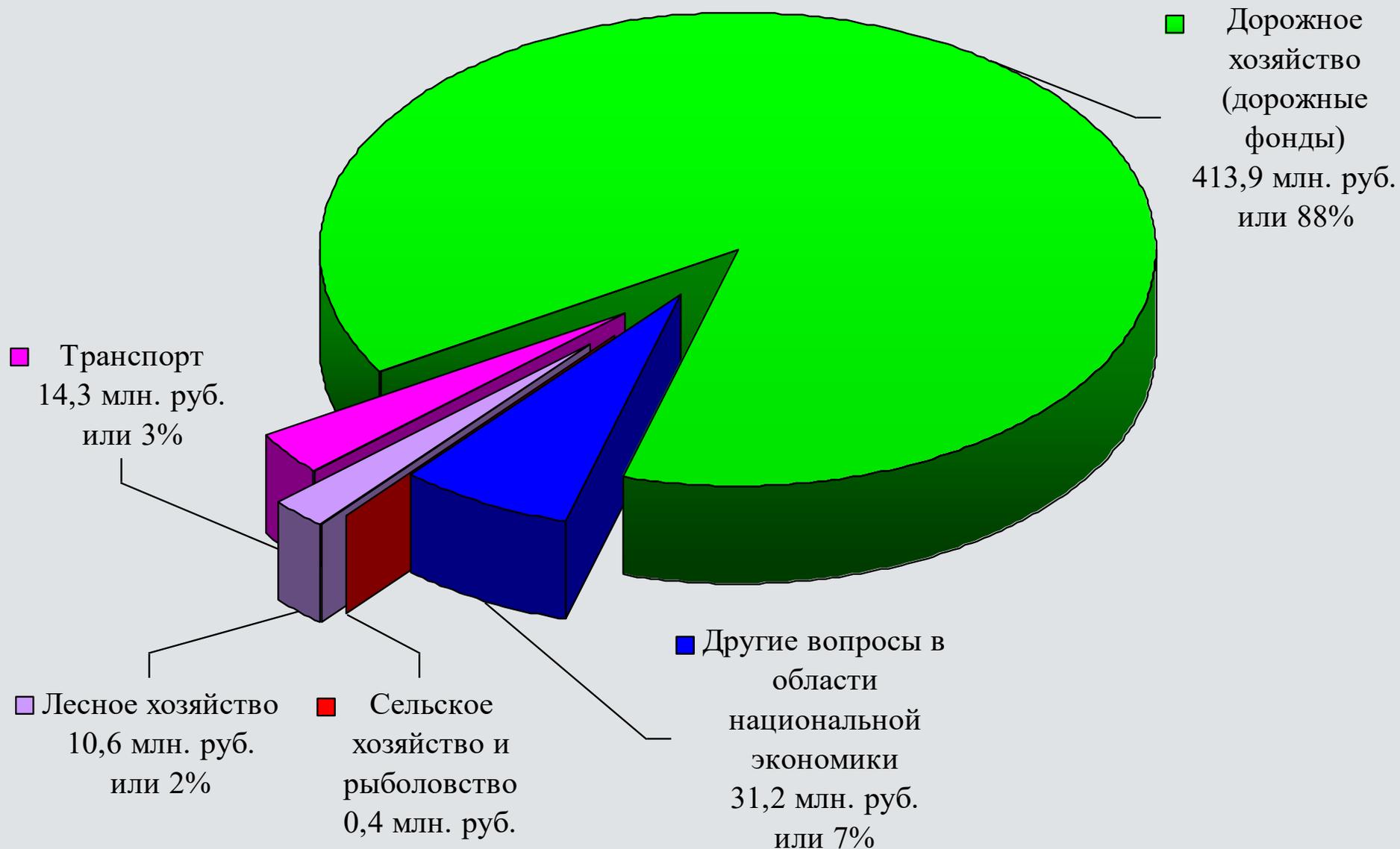


Расходы на социальную политику в 2017 году (334,8 млн. руб.)



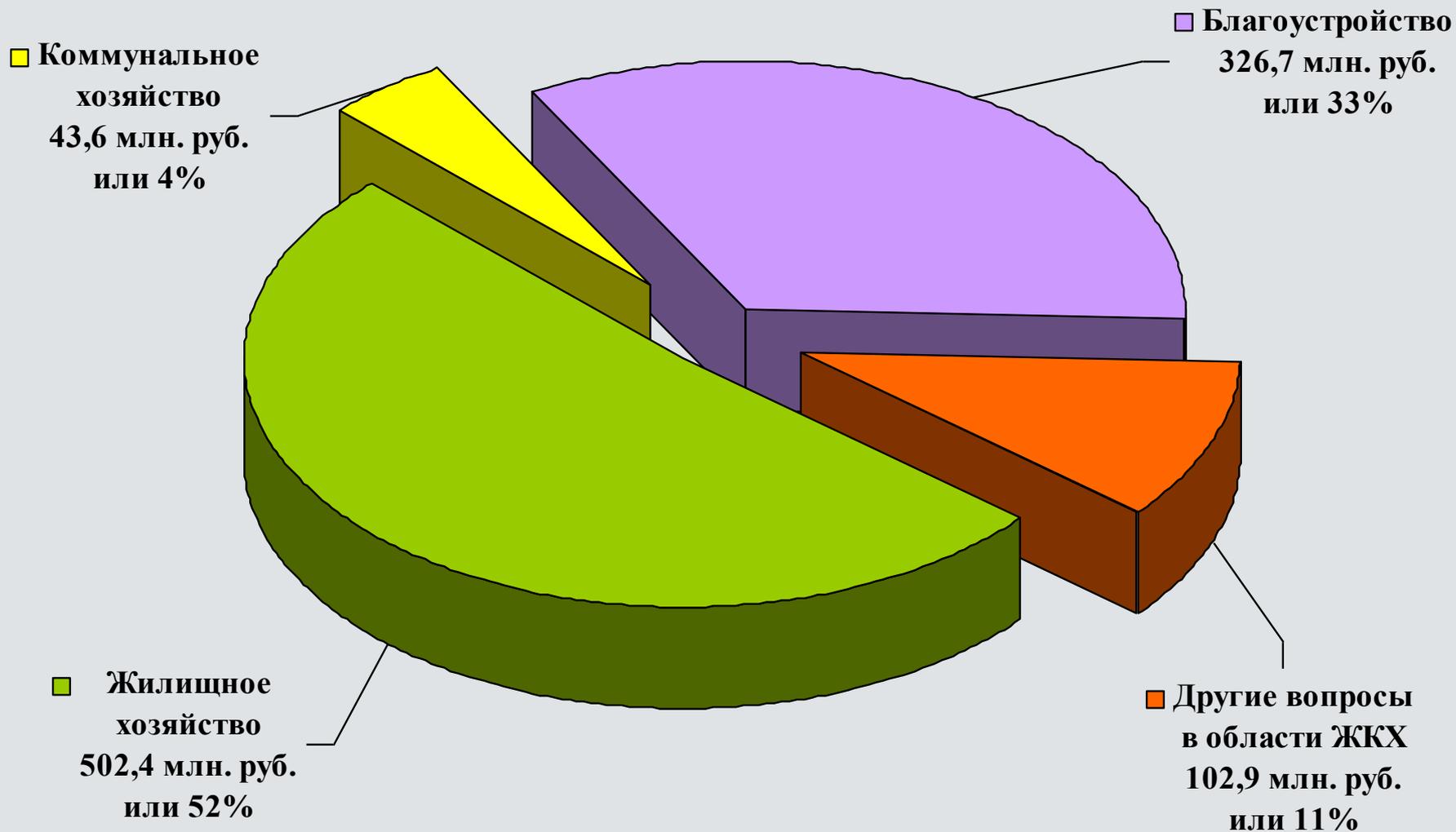


Расходы на национальную экономику в 2017 году (470,4 млн. руб.)



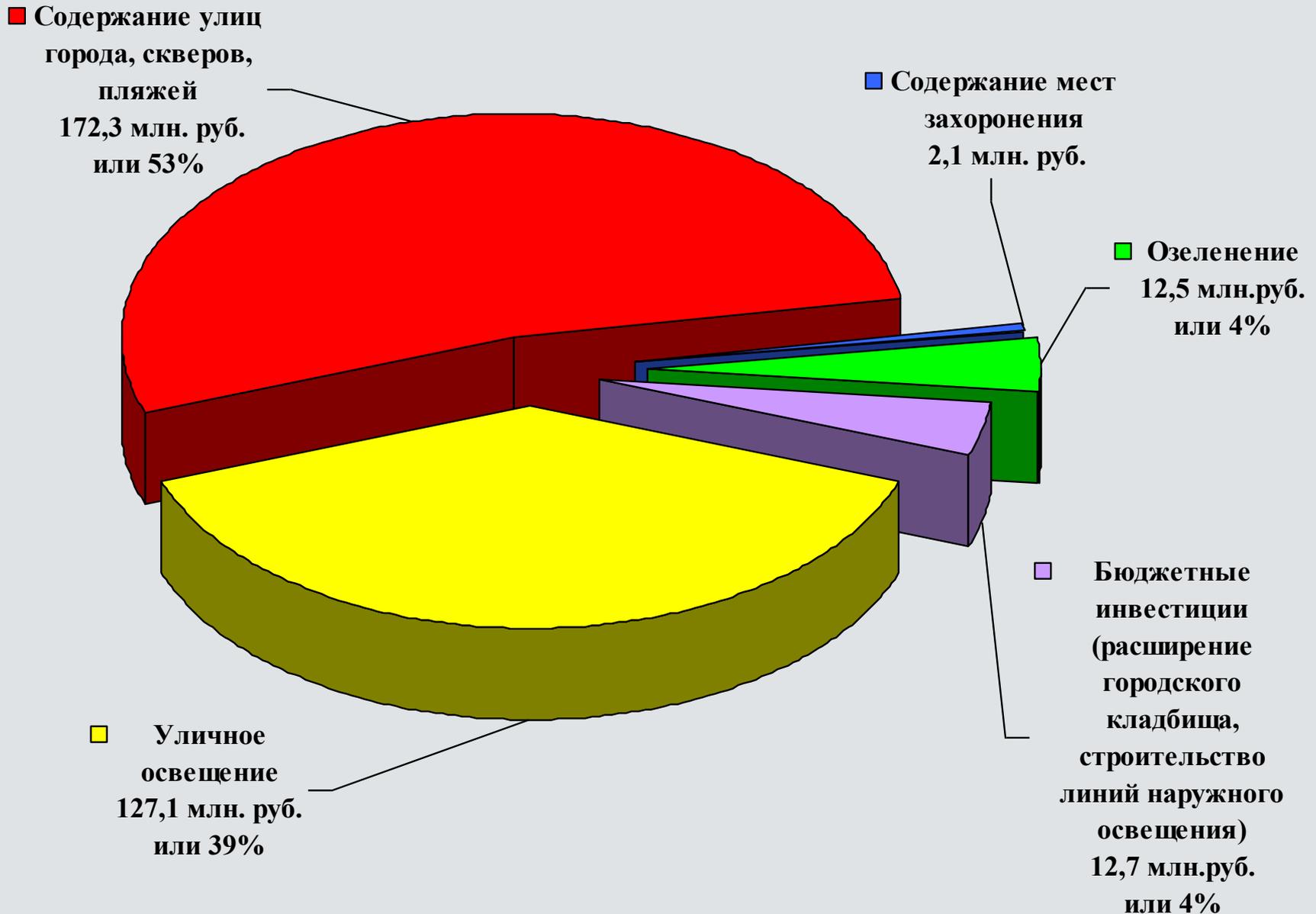


Структура расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в 2017 году (975,6 млн. руб.)





Структура расходов на благоустройство в 2017 году (326,7 млн. руб.)



Спасибо

за внимание!