**БЮДЖЕТ ДЛЯ ГРАЖДАН**

(на основе проекта Решения Погарского районного Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета Погарского района за 2016 год»)

**Содержание**

1. Введение.
2. Исполнение районного бюджета по доходам за 2016 год.

2.1.Сведения об исполнении районного бюджета за 2016 год по налоговым и неналоговым доходам

2.2.Сведения об исполнении районного бюджета за 2016 год по безвозмездным поступлениям.

1. Исполнение районного бюджета по расходам за 2016 год.

3.1.Сведения об исполнении расходов районного бюджета за 2016 год по главным распорядителям средств бюджета (ведомствам).

3.2.Сведения об исполнении расходов районного бюджета за 2016 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета.

3.3. Сведения об исполнении расходов районного бюджета за 2016 год по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

4. Источники финансирования дефицита районного бюджета за 2016 год.

1. **Введение**

Исполнение бюджета – один из этапов бюджетного процесса, который начинается после принятия Решения Погарского

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 иный 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 Погарского 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 Погарского района.

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

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

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

С проектом годового отчета об исполнении районного бюджета за 2016 год можно ознакомиться на официальном сайте Погарского района.

Таблица 1

Основные характеристики исполнения районного бюджета за 2016 год

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План | Исполнение | Процент исполнения |
| Доходы | 535 369 | 478 002 | 89,2 |
| Расходы | 540 529 | 478 517 | 88,5 |
| Дефицит | 5 103 | 515 |  |
| Источники финансирования дефицита районного бюджета | 5 103 | 515 |  |

В 2016 году исполнение районного бюджета осуществлялось в соответствии с основными направлениями бюджетной политики на 2016 год:

обеспечение сбалансированности бюджетной системы Погарского 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 районного бюджета по доходам за 2016 год**

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

Таблица 2

Исполнение районного бюджета по доходам

за 2016 год в сравнении с 2015 годом

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение за 2015 год | 2016 год | | | Темп роста,% |
| План | Исполнено | Процент исполнения |
| Доходы - всего | 461 579 | 535 369 | 478 002 | 89,3 | 103,6 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 116 554 | 125 231 | 128 137 | 102,3 | 109,9 |
| Безвозмездные поступления | 345 025 | 410 138 | 349 865 | 85,3 | 101,4 |

***2.1.Сведения об исполнении районного бюджета за 2016 год по налоговым и неналоговым доходам***

Таблица 3

Исполнение районного бюджета за 2016 год по налоговым и неналоговым доходам

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План | Исполне ние | Процент исполнения | Причина отклонения от плана |
| Налоговые и неналоговые доходы | 125 231 | 128 137 | 102,3 |  |
| Налоговые доходы | 118 189 | 122 107 | 103,3 |  |
| Налог на доходы физических лиц | 92 007 | 94 704 | 102,9 |  |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 12 685 | 13 752 | 108,4 |  |
| Единый налог на вмененный доход | 11 515 | 11 442 | 99,4 | Несвоевременная уплата налога |
| Единый сельскохозяйственный налог | 677 | 707 | 104,4 |  |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 35 | 91 | в 2,6 раза |  |
| Государственная пошлина | 1 270 | 1 411 | 111,1 |  |
| Неналоговые доходы | 7 042 | 6 030 | 85,6 |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 3 745 | 2772 | 74,0 | Несвоевременная уплата платежей |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 750 | 775 | 103,2 |  |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 107 | 1224 | 110,7 |  |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 440 | 1259 | 87,4 | Перераспределение зачисления штрафов между бюджетами |

В структуре налоговых и неналоговых доходов 95,3 занимают налоговые доходы и 4,7 неналоговые доходы.

***2.2.Сведения об исполнении районного бюджета за 2016 год по безвозмездным поступлениям***

Таблица 4

Исполнение районного бюджета за 2016 год по безвозмездным поступлениям

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План | Исполне  ние | Процент исполнения | Причина отклонения от плана |
| Безвозмездные поступления | 410138 | 349965 | 85,3 |  |
| Дотации | 65082 | 65082 | 100,0 |  |
| Субсидии | 93129 | 35444 | 38,6 | поступление средств областного бюджета не в полном объеме |
| Субвенции | 230130 | 228900 | 99,5 | поступление средств областного бюджета по факту оплаты |
| Иные межбюджетные трансферты | 21797 | 16177 | 74,2 | поступление средств по факту |
|  |  |  |  |  |

1. **Исполнение районного бюджета по расходам за 2016 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 2016 год по главным распорядителям средств бюджета (ведомствам).***

Таблица 5

Исполнение расходов районного бюджета за 2016 год по главным распорядителям средств районного бюджета

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение за 2015 год | 2016 год | | | Темп роста,% |
| План | Исполнение | Процент исполне  ния |
| Администрация Погарского района - 916 | 83718 | 173088 | 113542 | 65,6 | 135,6 |
| Финансовое управление администрации Погарского района - 009 | 65580 | 46249 | 45399 | 98,2 | 62,2 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района -006 | 2074 | 1898 | 1820 | 98,2 | 87,8 |
| Управление образования администрации Погарского района - 003 | 309587 | 317286 | 315769 | 99,5 | 102 |
| Погарский районный Совет народных депутатов - 002 | 1118 | 998 | 980 | 98,2 | 87,7 |
| Контрольно-счетная палата Погарского района – 917 | 927 | 1010 | 1007 | 99,7 | 108,6 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ | 463005 | 540529 | 478517 | 88,5 | 103,4 |

***3.2.Сведения об исполнении районного бюджета за 2016 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета.***

Таблица 6

Исполнение районного бюджета за 2016 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План | Исполне  ние | Процент исполне  ния | Причина отклонения от плана |
| **Общегосударственные вопросы** | **33043** | **32863** | **99,5** |  |
| *Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований* | *998* | *980* | *98,2* | *сложилась экономия по отдельным статьям расходов* |
| *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* | *20580* | *20570* | *99,9* |  |
| *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | *5900* | *5867* | *99,4* | *сложилась экономия по отдельным статьям расходов* |
| *Резервные фонды* | *30* |  |  |  |
| *Другие общегосударственные вопросы* | *5535* | *5446* | *98,4* | *сложилась экономия по отдельным статьям расходов* |
| **Национальная оборона** | **845** | **845** | **100** |  |
| *Мобилизационная и вневойсковая подготовка* | *845* | *845* | *100* |  |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **1489** | **1450** | **97,4** |  |
| *Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона* | *1306* | *1295* | *99,2* | *сложилась экономия по отдельным статьям расходов* |
| *Обеспечение пожарной безопасности* | *127* | *127* | *100* |  |
| *Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности* | *56* | *28* | *50,9* | *сложилась экономия по отдельным статьям расходов* |
| **Национальная экономика** | **108238** | **49701** | **45,9** |  |
| *Общеэкономические вопросы* |  |  |  |  |
| *Сельское хозяйство и рыболовство* | *1384* | *1243* | *89,8* | *средства областного бюджета поступили по факту произведенных расходов (сложилась экономия)* |
| *Транспорт* | *5268* | *5268* | *100* |  |
| *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *101426* | *43040* | *42,4* | *Средства федерального, областного бюджетов поступили по факту произведенных расходов (сложилась экономия)* |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *160* | *150* | *93,7* | *сложилась экономия по отдельным статьям расходов* |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **1628** | **1431** | **87,9** |  |
| *Жилищное хозяйство* | *48* | *45* | *96,7* | *сложилась экономия по отдельным статьям расходов* |
| *Коммунальное хозяйство* | *1580* | *1386* | *87,7* | *сложилась экономия по отдельным статьям расходов* |
| **Охрана окружающей среды** | **354** | **354** | **100** |  |
| *Другие вопросы в области охраны окружающей среды* | *354* | *354* | *100* |  |
| **Образование** | **315575** | **314232** | **99,6** |  |
| *Дошкольное образование* | *67085* | *66862* | *99,7* | *сложилась экономия по отдельным статьям расходов* |
| *Общее образование* | *212264* | *212234* | *100* |  |
| *Молодежная политика и оздоровление детей* | *571* | *571* | *100* |  |
| *Другие вопросы в области образования* | *35655* | *34565* | *96,9* | *сложилась экономия по отдельным статьям расходов* |
| **Культура, кинематография** | **23701** | **22265** | **93,9** |  |
| *Культура* | *23701* | *22265* | *93,9* | *сложилась экономия по отдельным статьям расходов* |
| **Социальная политика** | **23285** | **23007** | **98,8** |  |
| *Пенсионное обеспечение* | *4800* | *4800* | *100* |  |
| *Социальное обеспечение населения* | *3366* | *3341* | *99,3* |  |
| *Охрана семьи и детства* | *13739* | *13506* | *98,3* |  |
| *Другие вопросы в области социальной политики* | *1380* | *1360* | *98,5* |  |
| **Физическая культуры и спорт** | **8654** | **8652** | **100** |  |
| *Физическая культура* | *7896* | *7897* | *100* |  |
| *Массовый спорт* | *758* | *755* | *99,6* |  |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **23717** | **23717** | **100** |  |
| *Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* | *7949* | *7949* | *100* |  |
| *Иные дотации* | *13659* | *13659* | *100* |  |
| *Прочие межбюджетные трансферты* | *2109* | *2109* | *100* |  |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **540529** | **478517** | **88,5** |  |

В 2016 году сохраняется социальная направленность бюджета – 368 165 тыс. рублей или 76,9% составляют расходы на образование, культуру, здравоохранение, социальную политику и физическую культуру и спорт.

***3.3.Сведения об исполнении районного бюджета за 2016 год по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности***

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

В 2016 году в Погарском районе осуществлялась реализация 6 муниципальных программ.

Таблица 7

Исполнение расходов в рамках муниципальных программ

Погарского района 2016 год

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План | Исполнение | Процент исполнения |
| **Расходы по муниципальным программам - всего** | **536 666** | **474 728** | **88,5** |
| **Муниципальная программа «Обеспечение реализации полномочий администрации Погарского района» (2016-2020 годы)** | **170036** | **110819** | **65,17** |
| Создание условий для эффективной деятельности администрации района, выполнение переданных полномочий | 22285 | 22167 | 99,5 |
|  |  |  |  |
| Обеспечение муниципальной безопасности, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности | 1266 | 1255 | 99,07 |
| Создание условий для развития сельского хозяйства, малого и среднего предпринимательства | 1394 | 1243 | 89,2 |
| Обеспечение выполнения полномочий в сфере жилищно-коммунального, дорожного хозяйства, транспортного обслуживания, охрана окружающей среды | 99214 | 34421 | 37,3 |
| Обеспечение доступности предоставления государственных и муниципальных услуг | 2300 | 2299 | 100 |
| Развитие культурного потенциала, физической культуры и спорта, работа с молодежью | 32178 | 29887 | 92,9 |
| Меры социальной поддержки граждан | 20399 | 20297 | 99,5 |
| **Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Погарского района» (2015-2020 годы)** | **45885** | **45066** | **98,2** |
| Обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Погарского района путем проведения сбалансированной финансовой политики | 40995 | 40206 | 98,1 |
| Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами | 4890 | 4860 | 99,4 |
| **Муниципальная программа «Развитие образования Погарского района» (2015-2020 годы)** | **317287** | **315768** | **99,5** |
| Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего, дополнительного образования | 306855 | 306157 | 99,8 |
| Проведение оздоровительной кампании детей, работа с детьми и молодежью | 571 | 571 | 100 |
| Предоставление мер социальной поддержки и социальных гарантий гражданам | 9861 | 9040 | 91,7 |
| **Муниципальная программа «Развитие и сохранение культурного наследия Погарского района (2015-2020 годы)** | **800** | **800** | **100** |
| Финансовое обеспечение мероприятий районного масштаба | 800 | 800 | 100 |
| **Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Погарском районе»(2015-2020 годы)** | **760** | **755** | **99,2** |
| Обеспечение мероприятий районного значения | 760 | 755 | 99,2 |
| **Муниципальная программа «Обеспечение деятельности Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района» (2015-2020годы)** | **1898** | **1820** | **95,9** |
| Обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом (в том числе земельными участками), рационального его использования | 1898 | 1820 | 95,9 |

Таблица 8

Исполнение непрограммной части расходов

районного бюджета за 2016 год

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План | Исполнение | Процент исполнения |
| **Расходы по непрограммной деятельности - всего** | **3 863** | **3 789** | **98,1** |
| Резервный фонд | 1 855 | 1 802 | 97,1 |
| Погарский районный Совет народных депутатов | 998 | 980 | 98,2 |
| Контрольно-счетная палата Погарского района | 1 010 | 1 007 | 99,7 |

**4. Источники финансирования дефицита районного бюджета за 2016 год**

Районный бюджет за 2016 год исполнен с превышением расходов над доходами, т.е. с дефицитом.

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.