**БЮДЖЕТ ДЛЯ ГРАЖДАН**

(на основе проекта Решения Погарского районного Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета Погарского района за 2018 год»)

**Содержание**

1. Введение.
2. Исполнение районного бюджета по доходам за 2018 год.

2.1. Сведения об исполнении районного бюджета за 2018 год по налоговым и неналоговым доходам

2.2. Сведения об исполнении районного бюджета за 2018 год по безвозмездным поступлениям.

1. Исполнение районного бюджета по расходам за 2018 год.

3.1. Сведения об исполнении расходов районного бюджета за 2018 год по главным распорядителям средств бюджета (ведомствам).

3.2. Сведения об исполнении расходов районного бюджета за 2018 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета.

3.3. Сведения об исполнении расходов районного бюджета за 2018 год по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

4. Источники финансирования дефицита районного бюджета за 2018 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 2018 год можно ознакомиться на официальном сайте Погарского района.

Таблица 1

Основные характеристики исполнения районного бюджета за 2018 год

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План | Исполнение | Процент исполнения |
| Доходы | 484 640 | 478 637 | 98,7 |
| Расходы | 490 368 | 479 705 | 97,8 |
| Дефицит | 5 728 | 1 068 |  |
| Источники финансирования дефицита районного бюджета |  |  |  |

В 2018 году исполнение районного бюджета осуществлялось в соответствии с основными направлениями бюджетной политики на 2018 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 2018 год**

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

Таблица 2

Исполнение районного бюджета по доходам

за 2018 год в сравнении с 2017 годом

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение за 2017 год | 2018 год | | | Темп роста,% |
| План | Исполнено | Процент исполнения |
| Доходы - всего | 514905 | 484 640 | 478 637 | 98,8 | 92,9 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 133154 | 138 562 | 135 321 | 97,7 | 101,6 |
| Безвозмездные поступления | 381751 | 346 078 | 343 316 | 99,2 | 89,9 |

***2.1. Сведения об исполнении районного бюджета за 2018 год по налоговым и неналоговым доходам***

Таблица 3

Исполнение районного бюджета за 2018 год по налоговым и неналоговым доходам

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План | Исполне ние | Процент исполнения | Причина отклонения от плана |
| Налоговые и неналоговые доходы | 138 562 | 135 321 | 97,7 |  |
| Налоговые доходы | 128 474 | 128 051 | 99,7 |  |
| Налог на доходы физических лиц | 101 474 | 102 579 | 101,1 |  |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 12 393 | 13 016 | 105,0 |  |
| Единый налог на вмененный доход | 12 000 | 9 950 | 82,9 | Уменьшение уплачиваемого ЕНВД на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники, увеличение в 2018 году размера страховых взносов, с последующем уменьшением исчисленной суммы ЕНВД. Прекращение деятельности отдельными налогоплательщиками |
| Единый сельскохозяйственный налог | 936 | 781 | 83,4 | Уменьшение полученных доходов по результатам финансово-хозяйственной деятельности |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 49 | 49 | 100,0 |  |
| Государственная пошлина | 1 622 | 1 676 | 103,3 |  |
| Неналоговые доходы | 10 088 | 7 270 | 72,1 |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 4 122 | 4 056 | 98,4 | Несвоевременная уплата платежей |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 775 | 407 | 52,5 | Снижение ставок платы по Постановлению РФ №913 от 13.09.2016 г. |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3250 | 1 291 | 39,7 |  |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 41 | 41 | 100,0 |  |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1900 | 1 475 | 77,6 | Перераспределение зачисления штрафов между бюджетами |

В структуре налоговых и неналоговых доходов 92,7 занимают налоговые доходы и 7,3 неналоговые доходы.

***2.2.Сведения об исполнении районного бюджета за 2017 год по безвозмездным поступлениям***

Таблица 4

Исполнение районного бюджета за 2018 год по безвозмездным поступлениям

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План | Исполне  ние | Процент исполнения | Причина отклонения от плана |
| Безвозмездные поступления | 346 078 | 343 316 |  |  |
| Дотации | 100 043 | 100 043 | 100 |  |
| Субсидии | 19 517 | 19 463 | 99 | поступление средств областного бюджета не в полном объеме |
| Субвенции | 209 926 | 208 288 | 99 | поступление средств областного бюджета по факту оплаты |
| Иные межбюджетные трансферты | 16 592 | 15 522 | 94 | поступление средств по факту оплаты |
| Прочие безвозмездные поступления | 0 | 0 |  |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет |  |  |  |  |

1. **Исполнение районного бюджета по расходам за 2018 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 2018 год по главным распорядителям средств бюджета (ведомствам).***

Таблица 5

Исполнение расходов районного бюджета за 2018 год по главным распорядителям средств районного бюджета

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение за 2017 год | 2018 год | | | Темп роста,% |
| План | Исполнение | Процент исполне  ния |
| Администрация Погарского района - 916 | 176 334 | 137 162 | 131 653 | 96 | 75 |
| Финансовое управление администрации Погарского района - 009 | 30 190 | 19 842 | 19 761 | 99 | 65 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района -006 | 2 141 | 2 503 | 2 300 | 92 | 107 |
| Управление образования администрации Погарского района - 003 | 303 074 | 328 493 | 323 635 | 99 | 107 |
| Погарский районный Совет народных депутатов - 002 | 1 118 | 1 402 | 1 393 | 99 | 124 |
| Контрольно-счетная палата Погарского района – 917 | 964 | 966 | 962 | 99 | 99 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ | 513 821 | 490 368 | 479 705 | 98 | 93 |

* 1. ***Сведения об исполнении районного бюджета за 2018 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета.***

Таблица 6

Исполнение районного бюджета за 2018 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План | Исполне  ние | Процент исполне  ния | Причина отклонения от плана |
| **Общегосударственные вопросы** | **35872** | **35219** | **98** |  |
| *Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований* | *1402* | *1393* | *99* | *сложилась экономия по отдельным статьям расходов* |
| *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* | *22121* | *22074* | *99* | *сложилась экономия по отдельным статьям расходов* |
| *Судебная система* | *132* | *71* | *54* | *средства федерального бюджета поступили по факту произведенных расходов (сложилась экономия)* |
| *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | *5966* | *5882* | *99* | *сложилась экономия по отдельным статьям расходов* |
| *Другие общегосударственные вопросы* | *6251* | *5799* | *93* | *сложилась экономия по отдельным статьям расходов* |
| **Национальная оборона** | **1019** | **1019** | **100** |  |
| *Мобилизационная и вневойсковая подготовка* | *1019* | *1019* | *100* |  |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **2093** | **2059** | **98** |  |
| *Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона* | *1893* | *1859* | *98* | *сложилась экономия по отдельным статьям расходов* |
| *Обеспечение пожарной безопасности* | *166* | *166* | *100* |  |
| *Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности* | *34* | *34* | *100* |  |
| **Национальная экономика** | **27695** | **26268** | **95** |  |
| *Сельское хозяйство и рыболовство* | *664* | *617* | *93* | *средства областного бюджета поступили по факту произведенных расходов (сложилась экономия)* |
| *Транспорт* | *7144* | *7144* | *100* |  |
| *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *19081* | *17703* | *93* | *Средства федерального, областного бюджетов поступили по факту произведенных расходов (сложилась экономия)* |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *806* | *804* | *100* |  |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **10026** | **9917** | **99** |  |
| *Жилищное хозяйство* | *90* | *88* | *98* | *сложилась экономия по отдельным статьям расходов* |
| *Коммунальное хозяйство* | *9816* | *9709* | *99* | *сложилась экономия по отдельным статьям расходов* |
| *Благоустройство* | *120* | *120* | *100* |  |
| **Охрана окружающей среды** | **6436** | **5922** | **92** |  |
| *Другие вопросы в области охраны окружающей среды* | *6436* | *5922* | *92* | *сложилась экономия по отдельным статьям расходов* |
| **Образование** | **327233** | **322374** | **99** |  |
| *Дошкольное образование* | *76674* | *76240* | *99* | *сложилась экономия по отдельным статьям расходов* |
| *Общее образование* | *191934* | *190299* | *99* | *сложилась экономия по отдельным статьям расходов* |
| *Дополнительное образование* | *17465* | *15989* | *92* | *сложилась экономия по отдельным статьям расходов* |
| *Молодежная политика и оздоровление детей* | *650* | *596* | *92* | *сложилась экономия по отдельным статьям расходов* |
| *Другие вопросы в области образования* | *40510* | *39250* | *97* | *сложилась экономия по отдельным статьям расходов* |
| **Культура, кинематография** | **31573** | **30272** | **96** |  |
| *Культура* | *31573* | *30272* | *96* | *сложилась экономия по отдельным статьям расходов* |
| **Социальная политика** | **23499** | **22209** | **95** |  |
| *Пенсионное обеспечение* | *6611* | *6611* | *100* |  |
| *Социальное обеспечение населения* | *1936* | *1933* | *100* |  |
| *Охрана семьи и детства* | *13457* | *12219* | *91* | *сложилась экономия по отдельным статьям расходов* |
| *Другие вопросы в области социальной политики* | *1495* | *1446* | *97* | *сложилась экономия по отдельным статьям расходов* |
| **Физическая культуры и спорт** | **10247** | **9771** | **95** |  |
| *Физическая культура* | *9828* | *9353* | *95* | *сложилась экономия по отдельным статьям расходов* |
| *Массовый спорт* | *419* | *418* | *100* |  |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **14675** | **14675** | **100** |  |
| *Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* | *971* | *971* | *100* |  |
| *Иные дотации* | *13704* | *13704* | *100* |  |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **490368** | **479705** | **98** |  |

В 2018 году сохраняется социальная направленность бюджета – 384 626 тыс. рублей или 80,2% составляют расходы на образование, культуру, здравоохранение, социальную политику и физическую культуру и спорт.

* 1. ***Сведения об исполнении районного бюджета за 2018 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 2018 году в Погарском районе осуществлялась реализация 6 муниципальных программ.

Таблица 7

Исполнение расходов в рамках муниципальных программ

Погарского района 2018 год

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План | Исполнение | Процент исполнения |
| **Расходы по муниципальным программам - всего** | **487600** | **476950** | **98** |
| **Муниципальная программа «Обеспечение реализации полномочий администрации Погарского района» (2016-2020 годы)** | **135832** | **130324** | **96** |
| Создание условий для эффективной деятельности администрации района, выполнение переданных полномочий | 24887 | 24723 | 99 |
| Обеспечение муниципальной безопасности, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности | 2912 | 2878 | 99 |
| Создание условий для развития сельского хозяйства, малого и среднего предпринимательства | 597 | 597 | 100 |
| Обеспечение выполнения полномочий в сфере жилищно-коммунального, дорожного хозяйства, транспортного обслуживания, охрана окружающей среды | 42609 | 40560 | 95 |
| Обеспечение доступности предоставления государственных и муниципальных услуг | 3394 | 3151 | 93 |
| Развитие культурного потенциала, физической культуры и спорта, работа с молодежью | 40767 | 38990 | 96 |
| Меры социальной поддержки граждан | 20666 | 19425 | 94 |
| **Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Погарского района» (2015-2020 годы)** | **19675** | **19595** | **100** |
| Обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Погарского района путем проведения сбалансированной финансовой политики | 5000 | 4920 | 98 |
| Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами | 14675 | 14675 | 100 |
| **Муниципальная программа «Развитие образования Погарского района» (2015-2020 годы)** | **328493** | **323635** | **99** |
| Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего, дополнительного образования | 318012 | 313508 | 99 |
| Проведение оздоровительной кампании детей, работа с детьми и молодежью | 650 | 596 | 92 |
| Предоставление мер социальной поддержки и социальных гарантий гражданам | 9831 | 9531 | 97 |
| **Муниципальная программа «Развитие и сохранение культурного наследия Погарского района (2015-2020 годы)** | **678** | **678** | **100** |
| Финансовое обеспечение мероприятий районного масштаба | 678 | 678 | 100 |
| **Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Погарском районе»(2015-2020 годы)** | **419** | **418** | **100** |
| Обеспечение мероприятий районного значения | 419 | 418 | 100 |
| **Муниципальная программа «Обеспечение деятельности Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района» (2015-2020годы)** | **2503** | **2300** | **92** |
| Обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом (в том числе земельными участками), рационального его использования | 2503 | 2300 | 92 |

Таблица 8

Исполнение непрограммной части расходов

районного бюджета за 2018 год

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План | Исполнение | Процент исполнения |
| **Расходы по непрограммной деятельности - всего** | **2768** | **2755** | **100** |
| Резервный фонд | 400 | 400 | 100 |
| Погарский районный Совет народных депутатов | 1402 | 1393 | 99 |
| Контрольно-счетная палата Погарского района | 966 | 962 | 100 |

**4. Источники финансирования дефицита районного бюджета за 2018 год**

Районный бюджет за 2018 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.