**БЮДЖЕТ ДЛЯ ГРАЖДАН**

(на основе проекта Решения Погарского районного Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета Погарского района за 2021 год»)

**Содержание**

1. Введение.
2. Исполнение бюджета Погарского муниципального района Брянской области по доходам за 2021 год.

2.1. Сведения об исполнении бюджета Погарского муниципального района Брянской области за 2021 год по налоговым и неналоговым доходам

2.2. Сведения об исполнении бюджета Погарского муниципального района Брянской области за 2021 год по безвозмездным поступлениям.

1. Исполнение бюджета Погарского муниципального района Брянской области по расходам за 2021 год.

3.1. Сведения об исполнении расходов бюджета Погарского муниципального района Брянской области за 2021 год по главным распорядителям средств бюджета (ведомствам).

3.2. Сведения об исполнении расходов бюджета Погарского муниципального района Брянской области за 2021 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета.

3.3. Сведения об исполнении расходов бюджета Погарского муниципального района Брянской области за 2021 год по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

4. Источники финансирования дефицита бюджета Погарского муниципального района Брянской области за 2021 год.

1. **Введение**

Исполнение бюджета – один из этапов бюджетного процесса, который начинается после принятия Решения Погарского районного Совета народных депутатов о бюджете Погарского муниципального района Брянской области 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 бюджета Погарского муниципального района Брянской области 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 бюджете Погарского муниципального района Брянской области 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 бюджета Погарского муниципального района Брянской области 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 бюджета Погарского муниципального района Брянской области 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 бюджета Погарского муниципального района Брянской области за 2021 год можно ознакомиться на официальном сайте Погарского района.

Таблица 1

Основные характеристики исполнения бюджета Погарского муниципального района Брянской области за 2021 год

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План | Исполнение | Процент исполнения |
| Доходы | 623 100,9 | 621 955,8 | 99,8 |
| Расходы | 643 620,0 | 627 420,9 | 97,5 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -20 519,1 | -5 465,1 |  |

В 2021 году исполнение бюджета Погарского муниципального района Брянской области осуществлялось в соответствии с основными направлениями бюджетной политики на 2021 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 бюджета по доходам за 2021 год**

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

Таблица 2

Исполнение бюджета Погарского муниципального района Брянской области по доходам за 2021 год в сравнении с 2020 годом

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение за 2020 год | 2021 год | | | Темп роста,% | |
| План | Исполнено | Процент исполнения |  |
| Доходы - всего | 530 932,1 | 623 100,9 | 621 955,8 | 99,8 | 117,1 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 169 041,3 | 191 182,4 | 196 167,7 | 102,6 | 116,0 |
| Безвозмездные поступления | 361 890,8 | 431 918,5 | 425 788,1 | 98,6 | 117,7 |

***2.1. Сведения об исполнении бюджета Погарского муниципального района Брянской области за 2021 год по налоговым и неналоговым доходам***

Таблица 3

Исполнение бюджета Погарского муниципального района Брянской области за 2021 год по налоговым и неналоговым доходам

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План | Исполне ние | Процент исполнения | Причина отклонения от плана |
| Налоговые и неналоговые доходы | 191 182,4 | 196 167,7 | 102,6 |  |
| Налоговые доходы | 176 665,0 | 179 443,2 | 101,6 |  |
| Налог на доходы физических лиц | 146 704,0 | 149 840,7 | 102,1 |  |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 14 944,0 | 15 231 5 | 101,9 |  |
| Единый налог на вмененный доход | 1 750,0 | 1 629,6 | 93,1 | Отмена налога с 1 января 2021 года |
| Единый сельскохозяйственный налог | 4 275,2 | 4 316,4 | 101,0 |  |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 7 413,8 | 6 783,0 | 91,5 |  |
| Государственная пошлина | 1 578,0 | 1 642,0 | 104,1 |  |
| Неналоговые доходы | 14 517,4 | 16 724,5 | 115,2 |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 3 961,0 | 4 188,0 | 105,7 |  |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 319,0 | 324,1 | 101,6 |  |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 9 113,4 | 11 030,4 | 121,0 |  |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 57,0 | 57,0 | 100,0 |  |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 980,0 | 1 009,2 | 103,0 |  |
| Прочие неналоговые доходы | 87,0 | 115,8 | 133,1 |  |

В структуре налоговых и неналоговых доходов 91,5 занимают налоговые доходы и 8,5 - неналоговые доходы.

* 1. ***Сведения об исполнении бюджета Погарского муниципального района Брянской области за 2021 год по безвозмездным поступлениям***

Таблица 4

Исполнение бюджета Погарского муниципального района Брянской области за 2021 год по безвозмездным поступлениям

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План | Исполнение | Процент исполнения | Причина отклонения от плана |
|
| Безвозмездные поступления | 431 918,5 | 425 788,1 | 98,6 |  |
| Дотации | 60 249,4 | 60 249,4 | 100,0 |  |
| Субсидии | 62 457,2 | 61 514,8 | 98,5 | поступление средств областного бюджета не в полном объеме |
| Субвенции | 267 894,1 | 263 220,4 | 98,3 | поступление средств областного бюджета по факту оплаты |
| Иные межбюджетные трансферты | 41 317,8 | 40 808,3 | 98,8 | поступление средств по факту оплаты |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 0 | 0,0 |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | -4,8 | 0,0 |  |

1. **Исполнение бюджета Погарского муниципального района Брянской области по расходам за 2021 год**

**Расходы бюджета** – выплачиваемые из бюджета денежные средства, за исключением средств, являющихся источниками финансирования дефицита бюджета.

***3.1. Сведения об исполнении расходов бюджета*** ***Погарского муниципального района Брянской области за 2021 год по главным распорядителям средств бюджета (ведомствам).***

Таблица 5

Исполнение расходов бюджета Погарского муниципального района Брянской области за 2021 год по главным распорядителям средств районного бюджета

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение за 2020 год | 2021 год | | | Темп роста, % |
| План | Исполнение | Процент исполнения |
| Администрация Погарского района -916 | 124 878,3 | 181 489,6 | 172 420,8 | 95,0 | 138,1 |
| Финансовое управление администрации Погарского района - 009 | 27 616,3 | 14 952,0 | 14 605,1 | 97,7 | 52,9 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района -006 | 2 918,0 | 3 600,0 | 3 428,0 | 95,2 | 117,5 |
| Управление образования администрации Погарского района - 003 | 356 984,7 | 440 533,8 | 433 945,8 | 98,5 | 121,6 |
| Погарский районный Совет народных депутатов - 002 | 1 658,2 | 1 652,0 | 1 635,4 | 99,0 | 98,6 |
| Контрольно-счетная палата Погарского района – 917 | 1 290,0 | 1 392,6 | 1 385,8 | 99,5 | 107,4 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ | 515 345,5 | 643 620,0 | 627 420,9 | 97,5 | 121,7 |

* 1. ***Сведения об исполнении бюджета Погарского муниципального района Брянской области за 2021 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета.***

Таблица 6

Исполнение бюджета Погарского муниципального района Брянской области за 2021 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План | Исполнено | Процент исполнения | Причина отклонения от плана |
| Общегосударственные вопросы | 55 268,1 | 53 482,9 | 96,8 |  |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 453,3 | 453,3 | 100,0 |  |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 1 198,7 | 1 182,2 | 98,6 | сложилась экономия по отдельным статьям расходов |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 37 242,7 | 36 717,8 | 98,6 | сложилась экономия по отдельным статьям расходов |
| Судебная система | 22,7 | 22,7 | 100,0 |  |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 8 103,2 | 7 981,6 | 98,5 | сложилась экономия по отдельным статьям расходов |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0,0 |  |  |  |
| Резервные фонды | 232,1 |  | 0,0 |  |
| Другие общегосударственные вопросы | 8 015,4 | 7 125,3 | 88,9 | сложилась экономия по отдельным статьям расходов |
| Национальная оборона | 1 227,6 | 1 227,6 | 100,0 |  |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 1 227,6 | 1 227,6 | 100,0 |  |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3 318,2 | 3 107,9 | 93,7 | сложилась экономия по отдельным статьям расходов |
| Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 3 279,5 | 3 103,2 | 94,6 | сложилась экономия по отдельным статьям расходов |
| Обеспечение пожарной безопасности | 4,7 | 4,7 | 100,0 |  |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 34,0 |  | 0,0 |  |
| Национальная экономика | 41 571,2 | 39 052,8 | 93,9 | сложилась экономия по отдельным статьям расходов |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 54,0 | 54,0 | 100,0 |  |
| Транспорт | 7 388,5 | 7 388,5 | 100,0 |  |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 32 994,4 | 30 508,3 | 92,5 | сложилась экономия по отдельным статьям расходов |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 1 134,3 | 1 102,0 | 97,2 | сложилась экономия по отдельным статьям расходов |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 9 779,7 | 9 701,2 | 99,2 |  |
| Жилищное хозяйство | 58,6 | 39,6 | 67,6 | сложилась экономия по отдельным статьям расходов |
| Коммунальное хозяйство | 3 417,4 | 3 365,0 | 98,5 | сложилась экономия по отдельным статьям расходов |
| Другие вопросы в области жилищно- коммунального хозяйства | 6 303,7 | 6 296,6 | 99,9 |  |
| Охрана окружающей среды | 808,8 | 632,4 | 78,2 | сложилась экономия по отдельным статьям расходов |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 808,8 | 632,4 | 78,2 | сложилась экономия по отдельным статьям расходов |
| Образование | 438 858,5 | 432 351,5 | 98,5 |  |
| Дошкольное образование | 82 886,7 | 82 844,9 | 99,9 |  |
| Общее образование | 288 762,3 | 285 699,4 | 98,9 |  |
| Дополнительное образование | 20 016,6 | 18 330,8 | 91,6 | сложилась экономия по отдельным статьям расходов |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 399,0 | 257,5 | 64,5 | сложилась экономия по отдельным статьям расходов |
| Другие вопросы в области образования | 46 793,9 | 45 218,9 | 96,6 | сложилась экономия по отдельным статьям расходов |
| Культура, кинематография | 40 922,3 | 40 848,9 | 99,8 |  |
| Культура | 40 771,8 | 40 698,4 | 99,8 |  |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 150,5 | 150,5 | 100,0 |  |
| Социальная политика | 31 973,2 | 27 197,4 | 85,1 | сложилась экономия по отдельным статьям расходов |
| Пенсионное обеспечение | 6 404,3 | 6 404,3 | 100,0 |  |
| Социальное обеспечение населения | 216,9 | 162,5 | 74,9 | сложилась экономия по отдельным статьям расходов |
| Охрана семьи и детства | 23 556,8 | 18 924,4 | 80,3 | сложилась экономия по отдельным статьям расходов |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1 795,2 | 1 706,2 | 95,0 | сложилась экономия по отдельным статьям расходов |
| Физическая культуры и спорт | 11 887,8 | 11 813,7 | 99,4 |  |
| Физическая культура | 11 468,8 | 11 442,7 | 99,8 |  |
| Массовый спорт | 419,0 | 371,0 | 88,5 | сложилась экономия по отдельным статьям расходов |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 8 004,6 | 8 004,6 | 100,0 |  |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 1 073,0 | 1 073,0 | 100,0 |  |
| Иные дотации | 6 694,5 | 6 694,5 | 100,0 |  |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 237,1 | 237,1 | 100,0 |  |
| ВСЕГО РАСХОДОВ | 643 620,0 | 627 420,9 | 97,5 |  |

В 2021 году сохраняется социальная направленность бюджета – 512 211,5 тыс. рублей или 81,6% составляют расходы на образование, культуру, здравоохранение, социальную политику и физическую культуру и спорт.

* 1. ***Сведения об исполнении бюджета Погарского муниципального района Брянской области за 2021 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 2021 году в Погарском районе осуществлялась реализация 6 муниципальных программ.

Таблица 7

Исполнение расходов в рамках муниципальных программ

Погарского района 2021 год

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План | Исполнение | Процент исполнения |
| **Расходы по муниципальным программам - всего** | **639 222,3** | **623 278,7** | **98** |
| **Муниципальная программа «Обеспечение реализации полномочий администрации Погарского района»** | **179 563,4** | **170 542,6** | **95** |
| Создание условий для эффективной деятельности администрации района, выполнение переданных полномочий | 40 013,9 | 39 325,7 | **98** |
| Обеспечение муниципальной безопасности, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности | 4 540,1 | 4 330,8 | **95** |
| Создание условий для развития сельского хозяйства, малого и среднего предпринимательства, другие вопросы в области национальной экономики | 200,0 | 200,0 | **100** |
| Обеспечение выполнения полномочий в сфере жилищно-коммунального, дорожного хозяйства, транспортного обслуживания, охрана окружающей среды | 54 446,1 | 51 724,1 | **95** |
| Обеспечение доступности предоставления государственных и муниципальных услуг | 3 993,2 | 3 297,2 | **83** |
| Развитие культурного потенциала, физической культуры и спорта, работа с молодежью | 48 019,3 | 47 919,8 | **100** |
| Меры социальной поддержки граждан | 28 350,8 | 23 745,0 | **84** |
| **Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Погарского района»** | **14 507,7** | **14 392,9** | **99** |
| Обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Погарского района путем проведения сбалансированной финансовой политики | 6 503,0 | 6 388,3 | **98** |
| Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами | 8 004,7 | 8 004,6 | **100** |
| **Муниципальная программа «Развитие образования Погарского района»** | **440 501,5** | **433 913,5** | **99** |
| Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего, дополнительного образования | 391 665,6 | 386 875,1 | **99** |
| Проведение оздоровительной кампании детей, работа с детьми и молодежью | 399,0 | 257,5 | **65** |
| Предоставление мер социальной поддержки и социальных гарантий гражданам | 10 190,5 | 10 109,5 | **99** |
| Другие вопросы в области образования | 38 246,4 | 36 671,4 | **96** |
| **Муниципальная программа «Развитие и сохранение культурного наследия Погарского района** | **658,0** | **658,0** | **100** |
|
| Финансовое обеспечение мероприятий районного масштаба | 658,0 | 658,0 | 100 |
| **Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Погарском районе»** | **419,0** | **371,0** | **89** |
|
| Обеспечение мероприятий районного значения | 419,0 | 371,0 | 89 |
| **Муниципальная программа «Обеспечение деятельности Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района»** | **3 572,7** | **3 400,7** | **95** |
| Обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом (в том числе земельными участками), рационального его использования | 3 572,7 | 3 400,7 | 95 |

Таблица 8

Исполнение непрограммной части расходов

бюджета Погарского муниципального района Брянской области за 2021 год

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План | Исполнение | Процент исполнения |
| **Расходы по непрограммной деятельности - всего** | **4 397,70** | **4 142,10** | **94** |
| Резервный фонд | 232,10 |  | **0** |
| Погарский районный Совет народных депутатов | 1 652,00 | 1 635,40 | **99** |
| Управление образования администрации Погарского района | 32,30 | 32,30 | **100** |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом | 27,30 | 27,30 | **100** |
| Финансовое управление администрации Погарского района | 212,30 | 212,20 | **100** |
| Администрация Погарского района | 849,10 | 849,10 | **100** |
| Контрольно-счетная палата Погарского района | 1 392,60 | 1 385,80 | **100** |

**4. Источники финансирования дефицита бюджета за 2021**

**год**

Решением Погарского районного Совета народных депутатов «О бюджете Погарского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» бюджет первоначально был утвержден без дефицита.

Решениями районного Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение районного Совета народных депутатов «О бюджете Погарского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» дефицит бюджета муниципального района был изменен и составил 20 519,0 тыс. рублей за счет уменьшения остатков денежных средств бюджета на начало года.

Бюджет Погарского муниципального района Брянской области исполнен с дефицитом в сумме 5 465,1 тыс. рублей.