**БЮДЖЕТ ДЛЯ ГРАЖДАН**

(на основе проекта Решения Погарского районного Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета Погарского района за 2019 год»)

**Содержание**

1. Введение.
2. Исполнение районного бюджета по доходам за 2019 год.

2.1. Сведения об исполнении районного бюджета за 2019 год по налоговым и неналоговым доходам

2.2. Сведения об исполнении районного бюджета за 2019 год по безвозмездным поступлениям.

1. Исполнение районного бюджета по расходам за 2019 год.

3.1. Сведения об исполнении расходов районного бюджета за 2019 год по главным распорядителям средств бюджета (ведомствам).

3.2. Сведения об исполнении расходов районного бюджета за 2019 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета.

3.3. Сведения об исполнении расходов районного бюджета за 2019 год по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

4. Источники финансирования дефицита районного бюджета за 2019 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 2019 год можно ознакомиться на официальном сайте Погарского района.

Таблица 1

Основные характеристики исполнения районного бюджета за 2019 год

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План | Исполнение | Процент исполнения |
| Доходы | 520 431 | 512 960 | 98,6 |
| Расходы | 525 092 | 512 683 | 97,6 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -4 661 | 277 |  |

В 2019 году исполнение районного бюджета осуществлялось в соответствии с основными направлениями бюджетной политики на 2019 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 2019 год**

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

Таблица 2

Исполнение районного бюджета по доходам

за 2019 год в сравнении с 2018 годом

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение за 2018 год | 2019 год | | | Темп роста,% |
| План | Исполнено | Процент исполнения |
| Доходы - всего | 478 637 | 520 431 | 512 960 | 98,6 | 107,2 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 135 321 | 151 326 | 151 530 | 100,1 | 112,0 |
| Безвозмездные поступления | 343 316 | 369 105 | 361 430 | 97,9 | 105,3 |

***2.1. Сведения об исполнении районного бюджета за 2019 год по налоговым и неналоговым доходам***

Таблица 3

Исполнение районного бюджета за 2019 год по налоговым и неналоговым доходам

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План | Исполне ние | Процент исполнения | Причина отклонения от плана |
| Налоговые и неналоговые доходы | 151 326 | 151 530 | 100,1 |  |
| Налоговые доходы | 144 530 | 144 499 | 100,0 |  |
| Налог на доходы физических лиц | 117 067 | 117 064 | 100,0 |  |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 12 520 | 13 989 | 111,7 |  |
| Единый налог на вмененный доход | 10 952 | 9 300 | 84,9 | Увеличение в 2018 году размера страховых взносов, с последующем уменьшением исчисленной суммы ЕНВД. Прекращение деятельности отдельными налогоплательщиками |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2 024 | 2 028 | 100,2 |  |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 117 | 161 | 137,6 |  |
| Государственная пошлина | 1 850 | 1 957 | 105,8 |  |
| Неналоговые доходы | 6 796 | 7 031 | 103,5 |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 3 297 | 3 915 | 118,7 |  |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 504 | 224 | 44,4 | Снижение ставок платы по Постановлению РФ №913 от 13.09.2016 г. |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 000 | 1 674 | 167,4 |  |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 15 | 15 | 100,0 |  |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 980 | 1 181 | 59,6 | Перераспределение зачисления штрафов между бюджетами |
| Прочие неналоговые доходы |  | 22 |  |  |

В структуре налоговых и неналоговых доходов 95,4 занимают налоговые доходы и 4,6 неналоговые доходы.

* 1. ***Сведения об исполнении районного бюджета за 2019 год по безвозмездным поступлениям***

Таблица 4

Исполнение районного бюджета за 2019 год по безвозмездным поступлениям

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План | Исполне  ние | Процент исполнения | Причина отклонения от плана |
| Безвозмездные поступления | 369 105 | 361 430 | 98 |  |
| Дотации | 82 589 | 82 589 | 100 |  |
| Субсидии | 41 191 | 40 568 | 98 | поступление средств областного бюджета не в полном объеме |
| Субвенции | 228 619 | 222 601 | 97 | поступление средств областного бюджета по факту оплаты |
| Иные межбюджетные трансферты | 16 766 | 15 732 | 94 | поступление средств по факту оплаты |
| Прочие безвозмездные поступления |  | 0 |  |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -60 | -60 |  |  |

1. **Исполнение районного бюджета по расходам за 2019 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 2019 год по главным распорядителям средств бюджета (ведомствам).***

Таблица 5

Исполнение расходов районного бюджета за 2019 год по главным распорядителям средств районного бюджета

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение за 2018 год | 2019 год | | | Темп роста,% |
| План | Исполнение | Процент исполне  ния |
| Администрация Погарского района - 916 | 131 654 | 148 887 | 139 886 | 94 | 106 |
| Финансовое управление администрации Погарского района - 009 | 19 761 | 12 849 | 12 573 | 98 | 64 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района -006 | 2 300 | 2 837 | 2 724 | 96 | 118 |
| Управление образования администрации Погарского района - 003 | 323 635 | 357 798 | 354 813 | 99 | 110 |
| Погарский районный Совет народных депутатов - 002 | 1 393 | 1 504 | 1 496 | 99 | 107 |
| Контрольно-счетная палата Погарского района – 917 | 962 | 1 217 | 1 191 | 98 | 123 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ | 479 705 | 525 092 | 512 683 | 98 | 107 |

* 1. ***Сведения об исполнении районного бюджета за 2019 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета.***

Таблица 6

Исполнение районного бюджета за 2019 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План | Исполне  ние | Процент исполне  ния | Причина отклонения от плана |
| **Общегосударственные вопросы** | **41 790** | **41 002** | **98,1** |  |
| *Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования* | *417* | *417* | *100* |  |
| *Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований* | *1 087* | *1 079* | *99* | *сложилась экономия по отдельным статьям расходов* |
| *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* | *25 506* | *25 451* | *100* |  |
| *Судебная система* | *10* | *10* | *100* |  |
| *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | *7 248* | *6 973* | *96* | *сложилась экономия по отдельным статьям расходов* |
| *Обеспечение проведения выборов и референдумов* | *649* | *649* | *100* |  |
| *Другие общегосударственные вопросы* | *6 846* | *6 423* | *94* | *сложилась экономия по отдельным статьям расходов* |
| **Национальная оборона** | **1 110** | **1 110** | **100** |  |
| *Мобилизационная и вневойсковая подготовка* | *1 110* | *1 110* | *100* |  |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **3 220** | **3 162** | **98** |  |
| *Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона* | *2 761* | *2 730* | *99* | *сложилась экономия по отдельным статьям расходов* |
| *Обеспечение пожарной безопасности* | *425* | *425* | *100* |  |
| *Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности* | *34* | *7* | *21* | *сложилась экономия по отдельным статьям расходов* |
| **Национальная экономика** | **23 492** | **22 732** | **97** |  |
| *Сельское хозяйство и рыболовство* | *428* | *339* | *79* | *сложилась экономия по отдельным статьям расходов* |
| *Транспорт* | *7 680* | *7 680* | *100* |  |
| *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *14 523* | *13 923* | *96* | *сложилась экономия по отдельным статьям расходов* |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *861* | *790* | *92* | *сложилась экономия по отдельным статьям расходов* |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **14 450** | **14 193** | **98** |  |
| *Жилищное хозяйство* | *160* | *98* | *61* | *сложилась экономия по отдельным статьям расходов* |
| *Коммунальное хозяйство* | *14 290* | *14 095* | *99* | *сложилась экономия по отдельным статьям расходов* |
| **Охрана окружающей среды** | **687** | **488** | **71** |  |
| *Другие вопросы в области охраны окружающей среды* | *687* | *488* | *71* | *сложилась экономия по отдельным статьям расходов* |
| **Образование** | **356 970** | **353 985** | **99** |  |
| *Дошкольное образование* | *83 579* | *82 621* | *99* | *сложилась экономия по отдельным статьям расходов* |
| *Общее образование* | *213 910* | *213 025* | *100* |  |
| *Дополнительное образование* | *16 772* | *16 253* | *97* | *сложилась экономия по отдельным статьям расходов* |
| *Молодежная политика и оздоровление детей* | *489* | *489* | *100* |  |
| *Другие вопросы в области образования* | *42 220* | *41 597* | *99* | *сложилась экономия по отдельным статьям расходов* |
| **Культура, кинематография** | **41 636** | **40 370** | **97** |  |
| *Культура* | *41 493* | *40 227* | *97* | *сложилась экономия по отдельным статьям расходов* |
| *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | *143* | *143* | *100* |  |
| **Социальная политика** | **24 436** | **18 418** | **75** |  |
| *Пенсионное обеспечение* | *5 708* | *5 708* | *100* |  |
| *Социальное обеспечение населения* | *240* | *150* | *63* | *сложилась экономия по отдельным статьям расходов* |
| *Охрана семьи и детства* | *17 144* | *11 251* | *66* | *сложилась экономия по отдельным статьям расходов* |
| *Другие вопросы в области социальной политики* | *1 344* | *1 309* | *97* | *сложилась экономия по отдельным статьям расходов* |
| **Физическая культуры и спорт** | **10 640** | **10 562** | **99** |  |
| *Физическая культура* | *10 221* | *10 172* | *99* | *сложилась экономия по отдельным статьям расходов* |
| *Массовый спорт* | *419* | *390* | *93* | *сложилась экономия по отдельным статьям расходов* |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **6 661** | **6 661** | **100** |  |
| *Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* | *953* | *953* | *100* |  |
| *Иные дотации* | *5 708* | *5 708* | *100* |  |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **525 092** | **512 683** | **98** |  |

В 2019 году сохраняется социальная направленность бюджета – 423 335 тыс. рублей или 83% составляют расходы на образование, культуру, здравоохранение, социальную политику и физическую культуру и спорт.

* 1. ***Сведения об исполнении районного бюджета за 2019 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 2019 году в Погарском районе осуществлялась реализация 6 муниципальных программ.

Таблица 7

Исполнение расходов в рамках муниципальных программ

Погарского района 2019 год

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План | Исполнение | Процент исполнения |
| **Расходы по муниципальным программам - всего** | **520 064** | **507 717** | **98** |
| **Муниципальная программа «Обеспечение реализации полномочий администрации Погарского района»** | **145 861** | **136 888** | **94** |
| Создание условий для эффективной деятельности администрации района, выполнение переданных полномочий | 26 336 | 26 278 | 100 |
| Обеспечение муниципальной безопасности, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности | 3 925 | 3 868 | 99 |
| Создание условий для развития сельского хозяйства, малого и среднего предпринимательства | 719 | 578 | 80 |
| Обеспечение выполнения полномочий в сфере жилищно-коммунального, дорожного хозяйства, транспортного обслуживания, охрана окружающей среды | 37 210 | 36 205 | 97 |
| Обеспечение доступности предоставления государственных и муниципальных услуг | 3 754 | 3 376 | 90 |
| Развитие культурного потенциала, физической культуры и спорта, работа с молодежью | 50 980 | 49 664 | 97 |
| Меры социальной поддержки граждан | 22 937 | 16 919 | 74 |
| **Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Погарского района»** | **12 497** | **12 248** | **98** |
| Обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Погарского района путем проведения сбалансированной финансовой политики | 5 836 | 5 587 | 96 |
| Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами | 6 661 | 6 661 | 100 |
| **Муниципальная программа «Развитие образования Погарского района»** | **357 778** | **354 794** | **99** |
| Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего, дополнительного образования | 347 752 | 344 768 | 99 |
| Проведение оздоровительной кампании детей, работа с детьми и молодежью | 489 | 489 | 100 |
| Предоставление мер социальной поддержки и социальных гарантий гражданам | 9 537 | 9 537 | 100 |
| **Муниципальная программа «Развитие и сохранение культурного наследия Погарского района** | **703** | **703** | **100** |
| Финансовое обеспечение мероприятий районного масштаба | 703 | 703 | 100 |
| **Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Погарском районе»** | **419** | **390** | **93** |
| Обеспечение мероприятий районного значения | 419 | 390 | 93 |
| **Муниципальная программа «Обеспечение деятельности Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района»** | **2 806** | **2 694** | **96** |
| Обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом (в том числе земельными участками), рационального его использования | 2 806 | 2 694 | 96 |

Таблица 8

Исполнение непрограммной части расходов

районного бюджета за 2019 год

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План | Исполнение | Процент исполнения |
| **Расходы по непрограммной деятельности - всего** | **5 028** | **4 966** | **99** |
| Резервный фонд | 840 | 813 | 97 |
| Погарский районный Совет народных депутатов | 1 504 | 1 496 | 99 |
| Управление образования администрации Погарского района | 20 | 20 | 100 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом | 30 | 30 | 100 |
| Финансовое управление администрации Погарского района | 196 | 196 | 100 |
| Администрация Погарского района | 1 221 | 1 221 | 100 |
| Контрольно-счетная палата Погарского района | 1 217 | 1 190 | 98 |

**4. Источники финансирования дефицита районного бюджета за 2019 год**

Решением Погарского районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Погарский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» бюджет первоначально был утвержден без дефицита.

Решениями районного Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Погарский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» дефицит бюджета муниципального района был изменен и составил 4 661 тыс.рублей за счет уменьшения остатков денежных средств бюджета на начало года.

Бюджет муниципального образования «Погарский район» исполнен с профицитом в сумме 277 тыс. рублей.