**БЮДЖЕТ ДЛЯ ГРАЖДАН**

(на основе Решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета Рогнединского муниципального 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 доходам в разрезе видов доходов.

1. Исполнение районного бюджета по расходам за 2016 год.

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

 3.2.Межбюджетные трансферты из районного бюджета за 2016 год.

 3.3.Сведения об исполнении публичных нормативных обязательств за 2016 год.

4. Источники финансирования дефицита районного бюджета за 2016 год.

5. Исполнение муниципальных программ за 2016 год.

1. **Введение**

Исполнение бюджета – один из этапов бюджетного процесса, который начинается после принятия Решения Рогнединского 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 иных 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 отделом администрации Рогнединского района на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

 **Сводная бюджетная роспись** - документ, который составляется финансовым отделом 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 Финансовый отдел администрации Рогнединского района.

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

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

Годовой отчет об исполнении районного бюджета утверждается Решением Рогнединского районного Совета народных депутатов об исполнении бюджета Рогнединского 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 Рогнединского района.

Таблица 1

Основные характеристики исполнения районного бюджета за 2016 год

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План | Исполнение | Процент исполнения |
| Доходы | 130274 | 131002 | 100,5 |
| Расходы | 131436 | 127878 | 97,3 |
| Дефицит | - 1162 | 0 | 0 |
| Профицит |  | +3124 |  |
| Источники финансирования дефицита районного бюджета | 1162 | 0 | 0 |

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

обеспечение сбалансированности бюджетной системы Рогнединского 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.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение за 2015 год | 2016 год | Темп роста,% |
| План | Исполнение | Процент исполнения |
| Доходы-всего | 130198 | 130274 | 131002 | 100,5 | 100,6 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 35555 | 37677 | 38603 | 102,5 | 108,6 |
| Безвозмездные поступления | 94643 | 92597 | 92399 | 99,8 | 97,6 |

***2.1.Сведения об исполнении районного бюджета за 2016 год по доходам в разрезе видов доходов.***

Таблица 3

Исполнение районного бюджета за 2016 год по доходам

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План | Исполне-ние | Процент исполне-ния | Причина отклонения от плана |
| Доходы – всего | 130274 | 131002 | 100,5 |  |
| Налоговые и неналоговые доходы | 37677 | 38603 | 102,4 |  |
| Налоговые доходы | 33313 | 34673 | 104,1 |  |
| Налог на доходы физических лиц | 26226 | 26482 | 101,0 | увеличение поступлений НДФЛ по производственной отрасли, поступление НДФЛ в полном объеме при получении досрочной заработной платы организациями и предприятиями района |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 4730 | 5227 | 110,5 | уплата задолженности по акцизам |
| Налоги на совокупный доход | 2357 | 2364 | 100,3 | увеличение поступлений от налогоплательщиков |
| единый налог на вмененный доход | 13 834 | 13 919 | 100,6 |  |
| единый сельскохозяйственный налог  | 268 | 316 | 117,9 |  |
| налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 150 | 150 | 100,0 |  |
| Государственная пошлина | 298 | 300 | 100,7 | увеличение количества обращений для совершения юридически значимых действий |
| Неналоговые доходы | 4364 | 3930 | 90,1 |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2220 | 2246 | 101,2 | повышение стоимости аренды имущества после проведения аукционов |
|  доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 294 | 316 | 107,1 | Уплата налога в полном объеме и погашение задолженности |
|  доходы, от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондах и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) | 252 | 254 | 100,8 | Уплата налога в полном объеме и погашение задолженности |
| Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий | 4 | 4 | 100,0 | Уплата налога в полном объеме |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 106 | 106 | 100,0 | Уплата налога в полном объеме |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 385 | 440 | 114,3 | Уплата налога в полном объеме и погашение задолженности |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1060 | 1132 | 106,8 | Уплата налога в полном объеме и погашение задолженности |
|  доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 56 | 66 | 117,8 | Уплата налога в полном объеме и погашение задолженности |
|  доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности  | 2122 | 2122 | 100,0 | Уплата налога в полном объеме |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 294 | 306 | 104,1 | Уплата штрафов с учетом задолженности в полном объеме |
| Безвозмездные поступления | 92597 | 92399 | 99,8 |  |
| Дотации | 14926 | 14926 | 100,0 |  |
| Субсидии | 9485 | 9409 | 99,2 | средства из областного бюджета перечислены не в полном объеме |
| Субвенции | 61208 | 61086 | 99,8 | средства из областного бюджета перечислены не в полном объеме |
| Иные межбюджетные трансферты | 6978 | 6978 | 100 |  |

 В структуре доходов налоговые и неналоговые доходы занимают 29,5 процента (38603 тыс.руб.) безвозмездные поступления за 2016 год занимают 70,5 процента (92399 тыс.руб.) в общих доходах бюджета 131002 тыс.рублей.

 В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают субвенции – 77,4%, субсидии составляют 9,5%, дотации – 8,3%.

1. **Исполнение районного бюджета по расходам за 2016 год**

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

Таблица 4

Исполнение районного бюджета за 2016 год по расходам

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение за 2015 год | 2016 год | Темп роста,% |
| План | Исполнение | Процент исполнения |
| Расходы-всего | 130354 | 131436 | 127878 | 97,3 | 98,1 |
| за счет средств районного бюджета | 35711 | 38839 | 35659 | 91,8 | 99,9 |
| за счет безвозмездных поступлений из других бюджетов | 94643 | 92597 | 92219 | 99,6 | 97,4 |

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

Таблица 5

Исполнение бюджета муниципального района за 2016 год по расходам

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План | Исполне-ние | Процент исполне-ния | Причина отклонения от плана |
| **Общегосударственные вопросы** | **19677** | **18939** | **96,2** |  |
|  *Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований* | *323* | *307* | *96,8* | *исполнение в объеме фактической потребности*  |
|  *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* | *13675* | *13218* | *96,7* | *исполнение в объеме фактической потребности* |
|  *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | *3674* | *3660* | *99,6* | *исполнение в объеме фактической потребности* |
|  *Обеспечение проведения выборов и референдумов* | *10* | *10* | *100,0* |  |
|  *Резервные фонды* | *0* | *0* | *0* |  |
|  *Другие общегосударственные вопросы* | *1993* | *1744* | *87,5* | *перечисления межбюджетных трансфертов из областного бюджета не в полном объеме* |
| **Национальная оборона** | **453** | **453** | **100,0** |  |
|  *Мобилизационная и вневойсковая подготовка* | *453* | *453* | *100,0* |  |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **1035** | **1018** | **98,4** |  |
|  *Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона* | *1035* | *1018* | *98,4* | *отсутствие расходов* |
| **Национальная экономика** | **10538** | **8064** | **76,5** |  |
|  *Общеэкономические вопросы* | *19* | *19* | *100,0* |  |
|  *Сельское хозяйство и рыболовство* | *36* | *25* | *69* | *отсутствие расходов* |
|  *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *9637* | *7174* | *74,4* | *ассигнования дорожного фонда использованы не в полном объёме* |
| *Водное хозяйство* | *642* | *642* | *100* |  |
|  *Другие вопросы в области национальной экономики* | *204* | *204* | *100* |  |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **996** | **995** | **99** |  |
|  *Коммунальное хозяйство* | *996* | *995* | *99* |  |
| **Охрана окружающей среды** | **25** | **24** | **96** |  |
|  *Другие вопросы в области охраны окружающей среды* | *25* | *24* | *96* |  |
| **Образование** | **71352** | **71178** | **99,8** |  |
|  *Дошкольное образование* | *9751* | *9751* | *100* |  |
|  *Общее образование* | *55221* | *55049* | *99,7* | *в связи с ограниченными ресурсами бюджета* |
| *Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации* | *55* | *54* | *98,2* | *в связи с ограниченными ресурсами бюджета* |
|  *Молодежная политика и оздоровление детей* | *29* | *28* | *96,6* | *в связи с ограниченными ресурсами бюджета* |
|  *Другие вопросы в области образования* | *6296* | *6296* | *100* |  |
| **Культура, кинематография** | **8511** | **8479** | **99,6** |  |
|  *Культура* | *8511* | *8479* | *99,6* | *невыполнение плана по налоговым и неналоговым доходам* |
| **Социальная политика** | **15370** | **15251** | **99,2** |  |
|  *Пенсионное обеспечение* | *673* | *660* | *98,1* | *в связи с ограниченными ресурсами бюджета* |
|  *Социальное обеспечение населения* | *1677* | *1665* | *99,3* |  |
|  *Охрана семьи и детства* | *12102* | *12011* | *99,2* |  |
|  *Другие вопросы в области социальной политики* | *917* | *914* | *99,7* |  |
| **Физическая культуры и спорт** | **98** | **96** | **98,0** |  |
|  *Физическая культура* | *98* | *96* | *98,0* | *исполнение в объеме фактической потребности* |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **3229** | **3229** | **100** |  |
|  *Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* | *2070* | *2070* | *100,0* |  |
|  *Иные дотации* | *1000* | *1000* | *100,0* |  |
|  *Прочие межбюджетные трансферты* | *159* | *159* | *100,0* |  |
| ***ИТОГО РАСХОДОВ*** | ***131436*** | ***127878*** | ***97,3*** |  |

 В 2016 году сохраняется социальная направленность бюджета – 95004 тыс. рублей или 74,3% составляют расходы на образование, культуру, социальную политику и физическую культуру и спорт.

***3.2.Межбюджетные трансферты из районного бюджета за 2016 год.***

 **Межбюджетные трансферты** - средства, предоставляемые одним бюджетом бюджетной системы Российской Федерации другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации.

Таблица 6

Межбюджетные трансферты из районного бюджета

в бюджеты других уровней за 2016 год (поселениям)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Объем перечислений из районного бюджета (тыс.руб.) | Структура межбюджетных трансфертов (%) |
| Межбюджетные трансферты - всего | 4320 | 100,0 |
| в т.ч.дотации | 3070 | 71,1 |
| субсидии | 589 | 13,6 |
|  субвенции | 502 | 11,6 |
|  иные межбюджетные трансферты | 159 | 3,7 |

***3.3.Сведения об исполнении публичных нормативных обязательств***

***за 2016 год***

Таблица 7

Исполнение публичных нормативных обязательств за 2016 год.

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование обязательства | Кол-во человек | План | Исполне-ние | Процент исполнения |
| **Публичные нормативные обязательства - всего** | **148** | **6687** | **6687** | **100,0** |
| Предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области (пенсионерам) | 56 | 435 | 435 | 100,0 |
| Единовременная выплата при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения в семью | 16 | 358 | 358 | 100,0 |
| Ежемесячная денежная выплата на содержание и проезд ребенка переданного на воспитание в приемную семью | 69 | 5397 | 5397 | 100,0 |
| Ежемесячная денежная выплата на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя) | 7 | 497 | 497 | 100,0 |

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

 Районный бюджет за 2016 год исполнен с превышением доходов над расходами, т.е. с профицитом в сумме 3174 тыс.рублей.

 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.

**5. Исполнение муниципальных программ за 2016 год.**

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

 В 2016 году в Рогнединском районе осуществлялась реализация 3 муниципальных программ и 4 подпрограммы. Всего на реализацию мероприятий муниципальных программ направлено 127145 тыс. рублей, или 99,4 процента в общем объеме расходов бюджета.

Таблица 8

Исполнение расходов, направленных на реализацию муниципальных программ Рогнединского района за 2016 год

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План | Исполнение | Процент исполнения |
| **Расходы по муниципальным программам - всего** | **130671** | **127145** | **97,3** |
| **РЕАЛИЗАЦИЯ ПОЛНОМОЧИЙ ОРГАНА ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ ВЛАСТИ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ РОГНЕДИНСКОГО РАЙОНА (2015-2017 ГОДЫ)** | **54924** | **51578** | **93,9** |
| **РАЗВИТИЕ ОБРАЗОВАНИЯ РОГНЕДИНСКОГО РАЙОНА (2015-2017 ГОДЫ)** | 68193 | 68013 | 99,7 |
| **УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ФИНАНСАМИ РОГНЕДИНСКОГО РАЙОНА (2015-2017 ГОДЫ)** | 7554 | 7554 | 100,0 |

 Таблица 9

Исполнение непрограммной части расходов

районного бюджета за 2016 год

 (тыс.рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План | Исполнение | Процент исполнения |
| **Расходы по непрограммной деятельности - всего** | **764** | **733** | **95,9** |
|  Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 323 | 307 | 95,0 |
| Обеспечение деятельности председателя Контрольно- счетной палаты | 441 | 426 | 96,6 |