**Публичные слушания по проекту решения**

**Собрания депутатов Кадыйского муниципального района**

**«Об исполнении бюджета Кадыйского муниципального района за 2018 год »**

**ПРОТОКОЛ**

**19 апреля 2019г. № 1**

Место проведения: зал заседаний администрации Кадыйского муниципального района

Председательствующий: Лебедева Тамара Витальевна — заместитель председателя

Собрания депутатов

Присутствуют депутаты

Петракова Г. Н. — глава Екатеринкинского

сельского поселения

Лебедев А.С. — глава Паньковского

сельского поселения

Смирнов В.П. – глава городского поселения

п. Кадый

Крышковец Е.В. – глава Селищенского сельского

поселения

Вихарева И.Н. – глава Вёшкинского сельского

поселения

Приглашены: Смирнов М. С. - первый заместитель главы

администрации Кадыйского муниципального района

Бубенова Т. Ю. - заместитель главы

администрации Кадыйского муниципального района

по социальным вопросам

Поспелова Н.А. – заместитель главы – начальник отдела

экономики

Начальники отделов администрации

Представители прокуратуры

Представители редакции

Представители общественных объединений района

Представители общественного Совета

Представители политических партий

Представители организаций райцентра

**Программа проведения публичных слушаний:**

11.00-11.05 Вступительное слово председательствующего.

11.05-11.20 Доклад Клоповой Т.В.- начальника финансового отдела

администрации района.

11.20-11.25 Содоклад Жаровой О.А.- председателя контрольно-счетной

комиссии.

11.25-11.30 Ответы на вопросы

11.30-11.40 Время для предложений, замечаний, сообщений по проекту исполнения

Бюджета муниципального района за 2018 год.

11.40-11.50 Обсуждение проекта рекомендаций.

11.50-12.00 Подведение итогов.

Вступительное слово председательствующего:

Лебедева Т..В.: Уважаемые участники публичных слушаний!

В соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 года № 131 – ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом муниципального образования Кадыйский муниципальный район, на основании решения Собрания депутатов Кадыйского муниципального района от 27 марта 2019 г № 338 «О назначении публичных слушаний», сегодня 19 апреля 2019 года проводятся публичные слушания про проекту решения Собрания депутатов Кадыйского муниципального района «Об исполнении бюджета Кадыйского муниципального района за 2018 год».

Проект решения был опубликован в Муниципальном вестнике № 218 от 27 марта 2019 года.

Предлагается следующий план проведения публичных слушаний, с которым вы уже успели ознакомиться. Предлагаю заслушать оба доклада, а затем приступить к обсуждению проекта бюджета.

1. Доклад Клоповой Т.В. - начальника финансового отдела администрации района

Доклад прилагается (приложение 1)

1. Содоклад Жаровой О.А. - председателя контрольно-счетной комиссии

Доклад прилагается (приложение 2)

К докладчикам вопросы не поступили.

Председательствующий Лебедева Т.В. ознакомила участников публичных слушаний с проектом рекомендаций. Рекомендации публичных слушаний прилагаются. (Приложение 3)

Замечаний по проекту публичных слушаний не поступило.

Заместитель председателя Собрания депутатов

Кадыйского муниципального района Т.В. Лебедева

Приложения на 13 л.

3Приложение1

к протоколу публичных слушаний

от 19 апреля 2019г. №1

Уважаемые участники публичных слушаний!

В соответствии с решением Собрания депутатов Кадыйского муниципального района от 27 марта 2019 года № 338 на публичные слушания выносится проект решения Собрания депутатов «Об исполнении бюджета Кадыйского муниципального района за 2018 год».

Бюджет Кадыйского муниципального района на 2018год в соответствии с требованиями ст. 187 БК РФ утвержден до начала финансового года решением Собрания депутатов муниципального района от 15.12.2017 года № 231 по доходам в сумме 113 539,4 тыс. руб. и по расходам в сумме 114 786,4тыс.руб., с дефицитом бюджета в сумме 1 247,0 тыс. руб.

В процессе исполнения бюджета вносились изменения и дополнения в решение Собрания депутатов муниципального района. С учетом изменений и дополнений, плановые назначения по доходам составили 216 млн. 672,8 тыс. руб. и по расходам 221 млн. 495,1 тыс. руб., с дефицитом в сумме 4 млн. 822,3 тыс. руб.

Фактическое исполнение бюджета  **по доходам** составило 200 млн. 268,8 тыс. руб. или 92,4% к уточненному плану. По видам доходов исполнение составило:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов  бюджетов | Плановые показатели,  тыс. руб. | Фактическое исполнение,  тыс. руб. | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 27 440,9 | 27 562,1 | 100,4 |
| Безвозмездные поступления | 189 231,9 | 172 706,7 | 91,2 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **216 672,8** | **200 268,8** | **92,4** |

Исполнение по доходным источникам сложилось следующим образом:

**Налоговые доходы** исполнены в сумме 20 363,0 тыс. руб., что составляет 100,3 % к уточненному плану. Налоговые доходы распределились следующим образом:

-10 372,4 тыс. руб. или 50,9 % в общем объеме налоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц;

-3 917,9тыс. руб. или 19,2 % - единый налог на вмененный доход;

-3 706,4 тыс.руб. или 18,2 % - налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения;

-1 763,3 тыс. руб. или 8,7 % - налоги от уплаты акцизов;

-356,9 тыс. руб. или 1,8 % - государственная пошлина;

-236,8 тыс. руб. или 1,2 % налог, взимаемый в связи с применением патента.

Структура налоговых доходов в 2018 году не изменилась.

В 2018 году по отношению к 2017 году выросли поступления по:

- налогу на доходы физических лиц на 1045,8 тыс. руб.,

- налогу, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 909,9 тыс. руб.,

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 124,8 тыс. руб.,

- доходам от уплаты акцизов на 123,7 тыс. руб.,

- государственной пошлине на 64,1 тыс. руб.

Снижение поступлений по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 56,9 тыс. руб.

В целом налоговых доходов поступило выше 2017 года на 2 220,7 тыс. руб. (12,2%).

**Неналоговые доходы**  исполнены в сумме 7 199,1 тыс. руб., что составляет 100,8 % к уточненному плану.

Неналоговые доходы распределились следующим образом:

-4 048,4 тыс. руб. или 56,2 % - доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат;

-2 053,7 тыс. руб. или 28,5% - доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности;

-753,6 тыс. руб. или 10,5 % - поступления по штрафам, санкциям, возмещению ущерба;

-256,7 тыс. руб. или 3,6 % - доходы от продажи материальных и нематериальных активов;

-86,6 тыс.руб. или 1,2 % - платежи при пользовании природными ресурсами;

По отношению к 2017 году увеличились поступления по:

- доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 821,8 тыс. руб.,

- доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 740,2 тыс. руб.

Уменьшились поступления по:

- доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 188,2 тыс. руб.,

-по штрафным санкциям на 114,8 тыс. руб.,

В целом неналоговых доходов поступило выше 2017 года на 1258,7 тыс. руб. (21,2%).

**Безвозмездные поступления** получены в объеме 172 706,7 тыс. руб., в том числе:

-дотации от других бюджетов бюджетной системы 101 017,9 тыс. руб.;

-субвенции от других бюджетов бюджетной системы 50 765,6 тыс. руб.;

-субсидии от других бюджетов бюджетной системы 17 081,3 тыс. руб.;

-прочие безвозмездные поступления 3 451,2 тыс. руб.;

-иные межбюджетные трансферты 390,7 тыс. руб.

В общей структуре доходов:

1. налоговые доходы занимают – 10,2 %
2. неналоговые доходы - 3,6 %
3. безвозмездные поступления - 86,2 %.

Исполнение бюджета **по расходам** за 2018 год составило **202 257,4 тыс. руб.** или 91,3 % к уточненному плану. За 2018 год расходная часть бюджета выше 2017 года на 44,2 млн. руб. или на 27,9%.

Главными распорядителями бюджетных средств в 2018 году явились:

1. отдел образования администрации муниципального района — 123 881,9 тыс. руб. (61,2%);
2. администрация Кадыйского муниципального района с объемом бюджетных расходов 29 136,2 тыс. руб. (14,4%);
3. финансовый отдел администрации муниципального района – 27 800,3 тыс. руб. (13,7%);
4. отдел по делам культуры, туризма, молодежи и спорта администрации муниципального района — 21 439,0 тыс. руб. (10,6%);

Структура расходов выглядит следующим образом:

-образование 62,8 % всех расходов

-общегосударственные вопросы 12,9%

-культура, кинематография 8,9%,

-межбюджетные трансферты 7,9%,

-национальная экономика 5,9%,

-социальная политика 0,6%,

-обслуживание муниципального долга 0,5%,

-жилищно-коммунальное хозяйство 0,4%,

-физическая культура и спорт 0,1%,

Ассигнования **по образованию** за год составили 127 062,2 тыс. руб. на 30,8 млн. руб. (32,0%) выше произведенных расходов за 2017 год.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Утверждено на 2018год | Исполнено за 2018 год | % исполнения | Исполнено за 2017 год | Темп роста % |
| Дошкольное образование | 24 888,0 | 24 884,8 | 99,9 | 19 464,5 | 27,8 |
| Общее образование | 103 740,4 | 87 684,9 | 84,5 | 67 036,2 | 30,8 |
| Дополнительное образование детей | 7 782,3 | 7 781,9 | 99,9 | 4 596,9 | 69,3 |
| Молодежная политика | 261,6 | 233,5 | 89,3 | 169,1 | 38,1 |
| Другие вопросы в области образования | 6 584,0 | 6 477,1 | 98,4 | 5 024,6 | 28,9 |
| ИТОГО | **143 256,4** | **127 062,2** | **88,7** | **96 291,3** | 32,0 |

Исполнение расходов по решению **общегосударственных вопросов**  составило 98,8 % от плановых назначений и выразилось в сумме 25 996,9 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Утверждено на 2018 год | Исполнено за 2018 год | % исполнения | Исполнено за 2017 год | Темп роста % |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования (администрация района) | 1 232,7 | 1 230,3 | 99,8 | 1 270,9 | -3,2 |
| Функционирование законодательных органов власти (администрация района) | 357,4 | 357,4 | 100,0 | 325,4 | 9,8 |
| Функционирование местных администраций (администрация района) | 11 234,8 | 11 000,6 | 97,9 | 9 499,5 | 15,8 |
| Судебная система | 17,7 | 17,7 | 100,0 | 5,2 | Св.200 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора | 3 944,8 | 3 934,2 | 99,7 | 3 326,1 | 18,3 |
| Другие общегосударственные вопросы, в том числе | 9 528,3 | 9 456,8 | 99,2 | 6 998,8 | 35,1 |
| **ВСЕГО ПО РАЗДЕЛУ** | **26 315,6** | **25 996,9** | **98,8** | **21 425,9** | 21,3 |

Расходы бюджета муниципального района  **по межбюджетным трансфертам**  за 2018 год составили **15 956,7 тыс. руб**.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Утверждено на 2018 год | Исполнено за 2018 год | % исполнения | Исполнено за 2017 год | Темп роста % |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 4 101,0 | 4 101,0 | 100,0 | 4 056,4 | 1,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 11 855,7 | 11 855,7 | 100,0 | 13 867,2 | -14,5 |
| **ИТОГО** | **15 956,7** | **15 956,7** | **100,0** | **17 923,7** | **-11,0** |

Утвержденные бюджетные ассигнования  **по «Национальной экономике»**  за 2018 год освоены на 91,3%. Из утвержденных в бюджете 13 011,7 тыс. руб. расход составил **11 881,7 тыс. руб**.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Утверждено на 2018 год | Исполнено за 2018 год | % исполнения | Исполнено за 2017 год | Темп роста % |
| **«Сельское хозяйство и рыболовство»** | **807,2** | **731,0** | **90,6** | **717,8** | **1,8** |
| -руководство и управление в сфере установленных функций | 765,4 | 676,7 | 88,4 | 631,3 | 7,2 |
| МП Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков с/продукции 2013-2020г. | 10, | 10,0 | 100,0 | 10,0 | - |
| Мероприятия по предупреждению и ликвидации болезней животных за счет средств областного бюджета | 23,8 | 20,3 | 85,3 | 22,6 | -10,2 |
| Мероприятия по предупреждению и ликвидации болезней животных за счет средств местного бюджета | 8,0 | 8,0 | 100,0 | 8,0 | - |
| **Транспорт (возмещение убытков по пассажироперевозкам)** | **1 761,5** | **1 761,5** | **100,0** | **1 940,3** | **-9,2** |
| **Дорожное хозяйство** | **9 592,6** | **9 009,5** | **93,9** | **3 148,7** | **Св.200** |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 850,4 | 379,7 | 44,6 | - | Св.200 |
| **ВСЕГО** | **13 011,7** | **11 881,7** | **91,3** | **5 806,7** |  |

Расходы  **по разделу «Культура и кинематография»**  в бюджете муниципального района утверждены в сумме 19 647,1 тыс. руб., исполнение **18 070,1 тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Утверждено на 2018 год | Исполнено за 2018 год | % исполнения | Исполнено за 2017 год | Темп роста % |
| **Культура** | **17 435,5** | **15 864,1** | **91,0** | **8 286,4** | 91,4 |
| -Дом культуры | 10 706,0 | 9 400,1 | 87,8 | 3 251,8 | Св.200 |
| -музеи | 2 309,5 | 2 166,6 | 93,8 | 982,1 | Св.200 |
| -библиотеки | 4 420,0 | 4 297,4 | 97,2 | 4 052,5 | 6,0 |
| -комплектование книжных фондов библиотек |  |  |  | - |  |
| -иные межбюджетные трансферты бюджетам городских и сельских поселений |  |  |  | - |  |
| **Другие вопросы в области культуры, кинематографии** | **2 211,6** | **2 206,0** | **99,7** | **2 116,9** | **4,2** |
| -руководство в сфере установленных функций | 1 448,3 | 1 448,3 | 100,0 | 1 433,7 | -1,0 |
| -обеспечение деятельности подведомственных учреждений | 763,3 | 757,7 | 99,3 | 683,2 | 10,9 |
| **ИТОГО** | **19 647,1** | **18 070,1** | **92,0** | **10 403,4** | **73,7** |

В 2018 году из бюджета муниципального района **на «Социальную политику»**  направлено **1 116,1 тыс. руб**. бюджетных средств, при утвержденных ассигнованиях на год 1 133,7 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Утверждено на 2018 год | Исполнено за 2018 год | % исполнения | Исполнено за 2017 год | Темп роста % |
| Пенсионное обеспечение | 148,8 | 148,8 | 100,0 | 192,0 | -22,5 |
| Социальное обеспечение населения | 984,9 | 967,3 | 98,2 | 1 951,6 | -50,4 |
| Охрана семьи и детства | - | - |  | 950,0 |  |
| **ИТОГО** | **1 133,7** | **1 116,1** | **98,4** | **3 093,6** | -63,9 |

**На «Физическую культуру и спорт»**  направлено 188,6 тыс. руб., 100% утвержденного плана. За счет средств бюджета осуществлялись мероприятия по физической культуре.

В 2018 году на покрытие дефицита бюджета был задействован кредитный ресурс. **Муниципальный долг бюджета муниципального района по состоянию на 01.01.2019 г. выразился в сумме 13 900,0 тыс. руб.**

**На обслуживание муниципального долга**  израсходовано 1 084,4 тыс. руб.

В соответствии с утвержденным перечнем программ в сумме 4млн. 648,0 тыс. руб., исполнение программ составило 4 млн. 642,7 тыс. руб., на 99,9%.

**Всего на реализацию инвестиционной программы по капвложениям в 2018 году выделено 9 млн. 587,8 тыс. руб.**

Если подвести общий итог по основным направлениям в расходах бюджета муниципального района, бюджетные средства **в объеме 202 млн. 257,4тыс.руб**. были направлены:

- 119 млн. 251,5 тыс. руб. на выплату з/платы и взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников *(59%)*;

- социальные выплаты гражданам 720,2 тыс. руб. *(субсидии гражданам на приобретение жилья) (0,4%);*

- расходы на обслуживание муниципального долга 1 млн. 084,4 тыс. руб. *(0,5%)*;

- закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд 44 млн. 025,9 тыс. руб. *(оплату за тепло, э/энергию, водоснабжение, питание, ГСМ, расчеты со сторонними организациями)(21,8%);*

- публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера 262,8 тыс. руб. *(муниципальные надбавки к пенсии-148,8 тыс. руб., пособие на погребение 114,0 тыс. руб.)(0,13%);*

- субсидии некоммерческим организациям 45,0 тыс. руб. *(Общество ветеранов)(0,02%);*

- субсидии юридическим лицам 1 млн. 761,5 тыс. руб. (*субсидирование разницы в тарифах по перевозке пассажиров на маршрутах пригородного сообщения ООО «Транспорт»)(0,9%);*

- исполнение судебных актов 449,7,0 тыс. руб*.(0,2%);*

- уплата налогов, сборов и иных платежей 2 млн. 372,0 тыс. руб. *(1,2%);*

- капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности 9 млн. 587,9 тыс. руб. *(строительство столовой в МКОУ Кадыйская СОШ) (4,7%);*

- другие расходы 22 млн. 419,6 тыс. руб. *(межбюджетные трансферты бюджетам поселений-15 956,7 тыс.руб.; городскому поселению на дорожную деятельность 6 083,2 тыс.руб., по переоформлению земель с/х назначения 379,7 тыс. руб.)(11,1%);*

- иные выплаты 276,9 тыс. руб. *(спортсменам, командировочные, материальная помощь, премия за отлов волков)(0,14%).*

Одним из наиболее важных результатов прошлого года является **снижение просроченной кредиторской задолженности** бюджета муниципального района, которая **уменьшилась на 9,1млн. руб.** (-51,5%) к имевшейся на начало года *(на 01.01.18г. 17744,3 тыс. руб., на 01.01.19г. 8 598,1 тыс. руб.).*

Наличие **недоимки по платежам** в консолидированный бюджет района по состоянию **на 1 января 2019 года 4 млн. 041,7 тыс. руб**., сумма недоимки в сравнении с 1 января 2018 года **уменьшилась на 613,5 тыс. руб.***Снижение достигнуто практически по всем доходным источникам, за исключением налога на доходы физических лиц (+24,97 тыс. руб.), по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (+189,0 тыс. руб.), плата за патент (+16,0 тыс. руб.)*

В 2018 году продолжилась работа по реализации Указов Президента РФ от 7 мая 2012г. по повышению з/пл. педагогическим работникам школ, детских дошкольных учреждений, учреждений дополнительного образования и работникам учреждений культуры. Контрольные значения, доведенные Кадыйскому району на 2018 год выполнены полностью, на 01.01.2019г. средняя з/пл. педагогических работников

- по общему образованию школ составила 22 127 руб. 10 коп.,

1. дошкольных учреждений 19 285 руб. 20 коп.
2. дополнительного образования 22 127 руб. 30 коп.
3. средняя з/пл. работников учреждений культуры 24 200 руб. 00 коп.

В целях исполнения закрепленных расходных полномочий за муниципальным районом, постановлением администрации Кадыйского муниципального района от 22.02.2017г. № 38 утверждена Программа финансового оздоровления и социально-экономического развития района на 2017-2019годы. По результатам реализации разработанных мероприятий Плана, направленных на привлечение в бюджет дополнительных финансовых ресурсов и сокращение недоимки по налоговым и неналоговым доходам, всего поступило в Бюджетную систему Российской Федерации **10,7 млн. руб.**

В соответствии с Программой за 2018 год, в результате проведенных мероприятий по оптимизации расходов получен бюджетный эффект в сумме **2,9 млн. руб.**

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2018 год проводилась контрольно-счетной комиссией муниципального района. По заключению контрольно-счетной комиссии - бюджетная отчетность является полной, достоверной и соответствует требованиям Бюджетного кодекса

Приложение 2

к Протоколу публичных слушаний

от 19 апреля 2019 года № 1

ДОКЛАД

председателя Контрольно-счетной комиссии Кадыйского муниципального района

по исполнению бюджета Кадыйского муниципального района за 2018 год

к публичным слушаниям

19 апреля 2019 года

Уважаемые участники публичных слушаний!

В соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в Кадыйском муниципальном районе Контрольно-счетной комиссией Кадыйского муниципального района проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности по исполнению бюджета Кадыйского муниципального района за 2018 год, по результатам которой подготовлено заключение.

Основной целью проведения данной проверки является установление достоверности и обоснованности показателей отчетности, анализ доходов и расходов местного бюджета.

**Выводы по результатам данной проверки**

По итогам внешней проверки годовой бюджетной отчетности достоверность Отчёта об исполнении бюджета муниципального района за 2018 год подтверждена данными годовой бюджетной отчетности 4 главных распорядителей бюджетных средств, входящих в состав Кадыйского муниципального района и значениями показателей отчетных форм Управления Федерального казначейства по Костромской области.

Годовой отчет об исполнении бюджета района за 2018 год представлен в сроки, установленные ст. 79 Положения о бюджетном процессе в Кадыйском муниципальном районе, ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ (до 1 апреля).

***Общая характеристика исполнения бюджета района***

Основные характеристики бюджета, утвержденные решением Собрания депутатов «О бюджете Кадыйского муниципального района на 2018 год», исполнены:

* по доходам на ***200 млн. 268,8* *тыс.*** рублей или на ***92,4%*** от уточненных годовых назначений;
* по расходам на ***202 млн. 257,4* тыс**. рублей или на ***91,3%*** от уточненных годовых назначений;
* размер превышения расходов над доходами (дефицит) при

исполнении бюджета в 2018г составил ***1 млн. 988,6*** тыс. рублей, что не противоречит п.3, 4 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ

1. ***Характеристика исполнения доходной части бюджета района***

В целом исполнение доходной части бюджета муниципального района за 2018 год характеризуется увеличением поступлений в доходную часть бюджета муниципального района по сравнению с 2017 годом по всем группам доходов бюджета на ***49 млн. 610,6*** тыс. рублей или на ***32,9%*** в том числе:

* Налоговые доходы - на 2 220,7 тыс. рублей или на 12,2 %;
* Неналоговые доходы – на 1 258,7 тыс. рублей или на 21,2 %;
* Безвозмездные поступления увеличились на 46,1 млн. рублей и составили **136,4**% к уровню 2017 года.

Структура доходов бюджета муниципального района за 2018 год характеризуется:

* увеличением на 2,2 процента доли группы «Безвозмездные поступления**»** (84,0 процента в 2017 году и 86,2 процента в 2018г.) и, соответственно,
* снижением доли доходов по группе «Налоговые и неналоговые доходы» на 2,2 процента (с 16% в 2017г. до 13,8 % – в 2018г.), в основном за счет снижения удельного веса поступлений налоговых доходов на 1,9%.

В структуре собственных доходов бюджета муниципального района, также как и в 2017 году большую часть - 73,9% занимают налоговые доходы (в 2017г. -75,3%), при этом доля неналоговых доходов по сравнению с 2017 годом увеличилась на 1,4 процентных пункта.

1. ***Характеристика исполнения расходной части бюджета района***

**1.** По сравнению с 2017 годом исполнение расходной части бюджета муниципального района в 2018 году увеличилось на **44 168,1** тыс. рублей или на **27,9%.**

1. Приоритетным направлением расходов бюджета муниципального

района, как и в прошлые годы, остаются отрасли социальной сферы, на финансирование которых за 2018 год привлечено ***146 млн.437,0*** тыс. рублей или 72,4% от общей суммы расходов бюджета муниципального района за 2018г.

**Структура расходов** бюджета муниципального района за 2018г.

характеризуется следующими показателями:

* Образование – 62,8% от общего объема расходов (60,9% в 2017г);
* Культура – 8,9% (6,6% в 2017г);
* Социальная политика – 0,6% (2% в 2017г.);
* Физическая культура и спорт – 0,1%;
* Общегосударственные вопросы – 12,9% (13,5% в 2017г.);
* Межбюджетные трансферты – 7,9 % (11,3% в 2017г.);
* Национальная экономика – 5,9% (3,7% в 2017г.);
* Обслуживание государственного и муниципального долга –0,5%;
* Жилищно-коммунальное хозяйство – 0,4% (0,3% в 2017г.).

По сравнению с 2017 г. фактические расходы бюджета муниципального

района за 2018 год на социальную сферу увеличились на **34 млн. 759,9** тыс. рублей или на 31,1%.

**2. Реализация инвестиционной программы по капвложениям в объекты муниципальной собственности**

Объем бюджетных ассигнований на финансирование районной инвестиционной программы на 2018 год утвержден в общей сумме **25 млн. 549,0** тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета района **7 млн. 219,5** тыс. рублей, что составляет 28,3% в общем объеме утвержденных бюджетных ассигнований на финансирование районной инвестиционной программы.

Кассовое исполнение бюджета муниципального района на реализацию

инвестиционной программы по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности за 2018 год составило ***9  млн. 587*** тыс. **880** рублей или ***37,5***% от утвержденных бюджетных назначений, в том числе за счет средств бюджета роайона ***2 419,165*** тыс. рублей или ***25,2*** % в общем объеме средств бюджета муниципального района, направленных на финансирование инвестиционной программы по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности.

В целом объем средств, направленных на финансирование инвестиционной программы составил 4,7% от общей суммы расходов бюджета района за 2018 г.

**3. Финансирование целевых программ**

В бюджете муниципального района в 2018 году с учетом внесенных изменений предусмотрено 10 муниципальных программ и 1 муниципальная подпрограмма в объеме 4 млн. 687,0 тыс. рублей

Расходы на реализацию целевых программ в бюджете района за 2018г.

составили в сумме ***4 642,7*** тыс. рублей или 99,9% от уточненных годовых бюджетных назначений, в том числе за счет средств местного бюджета - 3 066,6 тыс. рублей или 66,1% в общем объеме средств бюджета района, направленных на финансирование муниципальных программ.

В целом объем средств, направленных на финансирование целевых программ составил 2,3% от общей суммы расходов бюджета муниципального района за 2018 год.

***4.* Расходы бюджета муниципального района за счет средств резервного фонда**

Объем расходов бюджета муниципального района за счет средств резервного фонда в соответствии с итоговыми показателями годового отчета Администрации Кадыйского муниципального района об исполнении бюджета за 2018 год составил 1,5 тыс. рублей или менее 0,1% общего объема утвержденных расходов бюджета муниципального района, что обеспечивает соблюдение ограничения, установленного ст.81 Бюджетного кодекса РФ, ст.20 Положения о бюджетном процессе в Кадыйском муниципальном районе (не более 3%).

**III. Анализ кредиторской задолженности бюджета района**

По итогам исполнения бюджета муниципального района за 2018 год отмечается положительная тенденция по значительному, на **9 млн. 146,2** тыс. руб. или на 55,1% снижению просроченной кредиторской задолженности практически по всем статьям бюджетной классификации расходов бюджетов РФ с 17 744,3 тыс. рублей на начало года до **8 598,1** тыс. рублей на 01.01.2019 года.

Наибольший удельный вес - 77,4 % в структуре всей просроченной кредиторской задолженности на 01.01.2019г. составляет задолженность по расходным статьям:

* «Коммунальные услуги» - 24,0 %,
* «Прочие расходы, услуги» - 30,4%,
* «Начисления на выплаты по оплате труда» - 23,0%.

**IV.** **Исполнение бюджета по источникам финансирования**

**дефицита бюджета муниципального района**

С учетом внесенных и утвержденных изменений и дополнений в решение о бюджете Кадыйского муниципального района на 2018 г. № 231 от 15.12.2017 года дефицит бюджет муниципального района утвержден в размере 4 822,3 тыс. руб.

Источниками финансирования дефицита районного бюджета по итогам 2018 года явились внутренние источники в формах, установленных статьей 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.15 решения Собрания депутатов «О бюджете Кадыйского муниципального района на 2018 г.», а именно:

* Кредиты кредитных организаций в валюте РФ в размере 847,0 тыс. руб.,
* Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ в размере 400,0 тыс. рублей,
* Изменения остатков средств на счетах по учету средств муниципального бюджета в размере 3 млн. 575,3 тыс. рублей.

По итогам 2018 года при исполнении доходной части бюджета муниципального района в сумме  **200 млн. 268,8** тыс. руб. и расходной - в сумме **202 млн. 257,4**  тыс. рублей сложился дефицит в сумме **1 млн. 988,6** тыс. рублей, что не противоречит требованиям п.3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

**V. Муниципальный долг Кадыйского муниципального района и**

**расходы на его обслуживание**

Размер муниципального долга на 01.01.2019 года, составляющий 13 млн. 900,0 тыс. рублей, не превысил предельного объема муниципального долга бюджета муниципального района, установленного пунктом 15 решения Собрания депутатов от 15.12.2017г. № 231 «О бюджете Кадыйского муниципального района на 2018 год» в размере ***14 млн. 370,5*** тыс. рублей и не противоречит ограничениям п.3 ст.107 Бюджетного кодекса РФ, статьи 30 «Положения о бюджетном процессе в Кадыйском муниципальном районе.

При этом соблюдаются ограничения, установленные статьей 106 Бюджетного кодекса РФ, а именно: предельный объем муниципальных заимствований в 2018 году не превысил сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита бюджета и на погашение долговых обязательств бюджета муниципального района

За отчетный 2018 финансовый год муниципальные гарантии Кадыйского муниципального района не предоставлялись.

**Объем расходов на обслуживание муниципального долга** по итогам отчетного 2018 г. составил 1 084,4 тыс. рублей, что составляет 0,72 % от общего объема расходов бюджета муниципального района, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ.

При этом соблюдаются ограничения, установленные статьями 111 Бюджетного кодекса РФ и 30 «Положения о бюджетном процессе в Кадыйском муниципальном районе», согласно которым предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году не должен превышать 15% объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ.

Завершая свое выступление, хочется сказать, что:

* Внесенный на рассмотрение Собрания депутатов, а также на общественное обсуждение на публичных слушаниях проект решения «Об исполнении бюджета Кадыйского муниципального района Костромской области за 2018 год» в целом отвечает положениям бюджетного законодательства;
* По итогам экспертизы Контрольно-счетной комиссией Собранию депутатов Кадыйского муниципального района рекомендовано утвердить отчет об исполнении бюджета муниципального района за 2018 год.

Председатель

Контрольно-счетной комиссии

Кадыйского муниципального района О.А. Жарова

Приложение 3

к протоколу публичных слушаний

от 19 апреля 2019 года № 1



**Рекомендации**

**по итогам публичных слушаний**

**по проекту решения Собрания депутатов Кадыйского муниципального района**

**«Об исполнении бюджета Кадыйского**

**муниципального района за 2018 год»**

19 апреля 2019 года п. Кадый

Заслушав доклады начальника финансового отдела администрации Кадыйского муниципального района, председателя контрольно-счетной комиссии Кадыйского муниципального района и председателя Собрания депутатов Кадыйского муниципального района, участники публичных слушаний отмечают следующее.

За 2018 год поступление доходов в бюджет Кадыйского муниципального района, с учетом средств, полученных из вышестоящего бюджета, составило 200 млн. 268,8 тыс.руб., что составляет 92,4% к уточненному плану. Общая сумма поступивших доходов в 2018 году увеличилась против поступлений 2017 года на 32,9% или на 49 млн. 610,6 тыс.руб.

В общем объеме поступлений, доля налоговых и неналоговых доходов составила 13,8% - 27млн. 562,1тыс. руб.

В отчетном году основой формирования доходной базы бюджета муниципального района по налоговым и неналоговым доходам явились налог на доходы физических лиц и налоги на совокупный доход. Уровень поступлений указанных платежей за 2018 год к общей сумме поступивших собственных доходов составил 66,2%. Налог на доходы физических лиц остается главным источником формирования бюджета, поступление этого доходного источника за 2018 год- 10 млн. 372,4 тыс. руб., на 11,2% выше поступлений 2017 года, налогов на совокупный доход – 7млн.870,4тыс. руб., выше поступлений 2017 года на 14,3%.

Безвозмездных поступлений получено 172 млн. 706,7тыс. руб., в том числе от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 169 млн. 255,5тыс. руб.

Исполнение бюджета по расходам за 2018 год составило 202 млн. 257,4 тыс. руб. или 91,3% к уточненному плану. За 2018 год расходная часть бюджета выше 2017 года на 44,2 млн. руб.

На отрасли социальной сферы – образование, культура, социальная политика в общей структуре расходов бюджета муниципального района направлено 72,3% - 146млн.248,4тыс. руб.

Структура расходов бюджета Кадыйского муниципального района выглядит следующим образом:

-образование 62,8 % всех расходов

-общегосударственные вопросы 12,9%

-культура, кинематография 8,9%,

-межбюджетные трансферты 7,9%,

-национальная экономика 5,9%,

-социальная политика 0,6%,

-обслуживание муниципального долга 0,5%,

-жилищно-коммунальное хозяйство 0,4%,

-физическая культура и спорт 0,1%,

Публичные слушания проведены в соответствии со статьей 15 Устава муниципального района.

**Участники публичных слушаний, рассмотрев проект решения Собрания депутатов Кадыйского муниципального района «Об исполнении бюджета Кадыйского муниципального района за 2018 год», рекомендуют:**

**Собранию депутатов Кадыйского муниципального района:**

* 1. Рассмотреть на очередном заседании и принять решение Собрания депутатов Кадыйского муниципального района «Об исполнении бюджета Кадыйского муниципального района за 2018 год».

**Администрации Кадыйского муниципального района:**

1. В целях увеличения доходной базы бюджета Кадыйского муниципального района содействовать взаимодействию администраторам доходов, осуществляющих администрирование налоговых и неналоговых платежей в бюджеты всех уровней, по мобилизации доходов и сокращению недоимки в бюджетную систему Российской Федерации и легализации заработной платы.
2. Продолжить работу, направленную на инвентаризацию и оптимизацию расходов бюджета муниципального района.
3. Принять меры по погашению кредиторской задолженности бюджета муниципального района.
4. Повысить эффективность управления муниципальным имуществом и обеспечить контроль за своевременным и полным поступлением арендных платежей.
5. Провести мониторинг применения программно-целевого метода и учитывать необходимость формирования объема расходов бюджета муниципального района, в разрезе целевых программ.
6. Обеспечить в первоочередном порядке финансирование заработной платы с начислениями, расходы по топливно-энергетическим ресурсам и социальным выплатам гражданам.

Председательствующий-

Заместитель председателя Собрания депутатов

Кадыйского муниципального района Т.В. Лебедева