

Заключение № 26
на отчет об исполнении бюджета
Чудовского муниципального района за 2018 год

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Чудовского муниципального района за 2018 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подведомственных им учреждений.

Бюджет Чудовского муниципального района на 2018 год утвержден решением Думы Чудовского муниципального района от 22.12.2017 № 221 «О бюджете муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – бюджет муниципального района). Бюджет Чудовского муниципального района – основной источник финансового обеспечения полномочий органов местного самоуправления, инструмент управления территорией.

Показатели бюджета муниципального района представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Решение о бюджете		Отчет об исполнении ф. 0503117 тыс. руб.	Проект решения «Об исполнении бюджета»	Процент исполнения к первоначальному плану	Процент исполнения к уточненному плану
	Первоначальный план, тыс. руб.	Уточненный план, тыс. руб.				
Доходы	519 977,7	556 629,8	553 811,3	553 811,3	106,5	99,5
Расходы	519 977,7	568 804,9	551 434,3	551 434,3	106,5	96,9
Дефицит (-), профицит (+)	0,0	12 175,1	+ 2 377,0	+ 2 377,0	x	19,5

Плановые характеристики бюджета муниципального района в течение финансового года подвергались многочисленным корректировкам. Плановые доходы и расходы в течение финансового года были увеличены: на 6,5 процентов доходная часть и на 9,4 процентов расходная часть, сформирован плановый дефицит в сумме 12 175,1 тыс. рублей¹. Введение планового дефицита бюджета при его исполнении обусловлено, в том числе наличием неучтенной в бюджете муниципального района кредиторской задолженности прошлых лет.

Доходы бюджета муниципального района в 2018 году исполнены в сумме 553 811,3 тыс. рублей, или на 99,5 процентов к уточненным плановым назначениям. Расходы бюджета муниципального района в 2018 году исполнены в сумме 551 434,3 тыс. рублей, или на 96,9 процентов к уточненным плановым назначениям. Бюджет исполнен с профицитом в сумме 2 377,0 тыс. рублей.

Исполнение бюджета муниципального района 2018 года осуществлялось в условиях жесткой нехватки финансовых ресурсов для целей текущего управления территорией.²

¹ Практика введения дефицита бюджета муниципального района при исполнении бюджета Чудовского муниципального района наблюдалась при исполнении бюджета Чудовского муниципального района в 2015, 2016, 2017 годах.

² Подобный результат исполнения бюджета 2018 года и предыдущих периодов, как показала внешняя проверка, обусловлен рядом причин: решениями судов, не учитывающих положения статьи 161, пункта 3 статьи 219

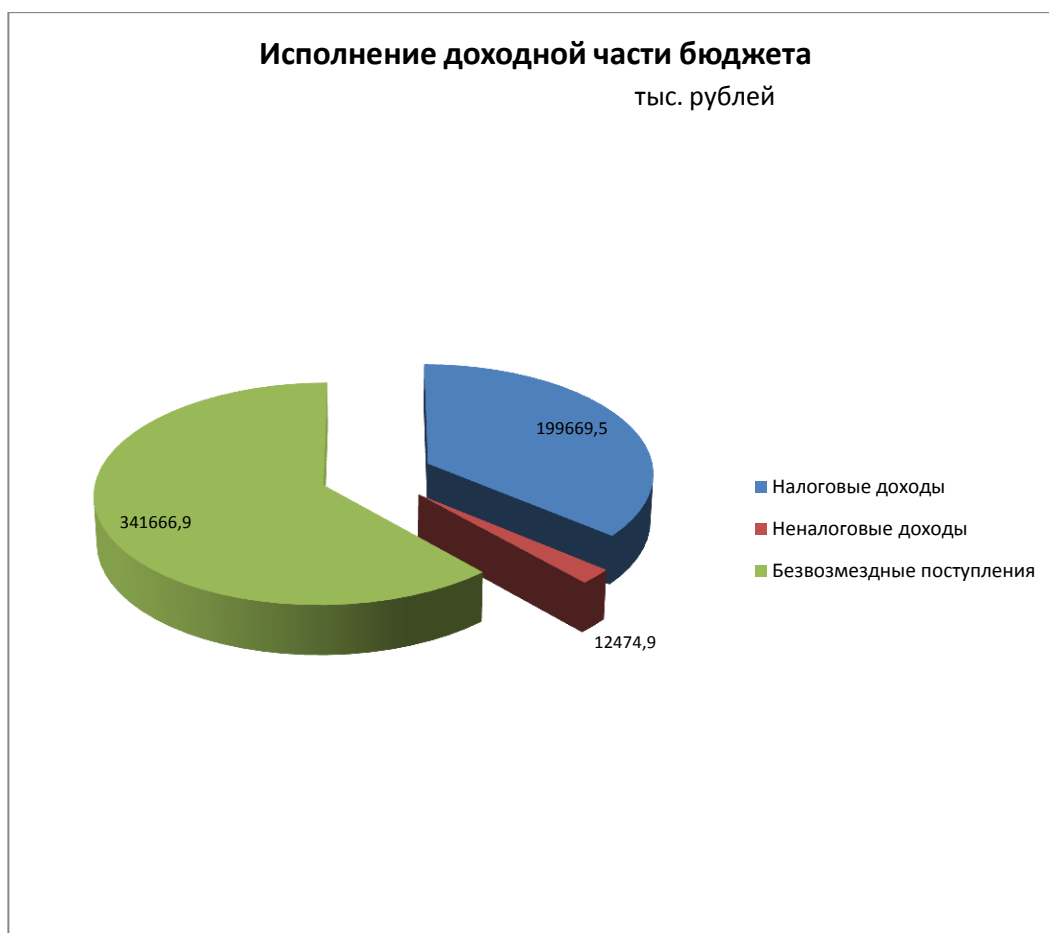
Исполнение бюджета муниципального района в 2018 году осуществлялось в соответствии с решением Думы Чудовского муниципального района от 22.12.2017 № 221 «О бюджете муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» и сводной бюджетной росписью бюджета муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов. Информация о доведенных показателях бюджетных ассигнований участникам бюджетного процесса представлена в Таблице 1 Приложения к Заключению. В разрезе основных участников бюджетного процесса самый большой объем финансовых ресурсов доведен до Комитета образования Администрации Чудовского муниципального района (260 239,9 тыс. рублей), самый маленький – до Комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации Чудовского муниципального района (25 224,0 тыс. рублей). Годовая бюджетная отчетность представлена к внешней проверке всеми участниками бюджетного процесса. Отчет об исполнении бюджета муниципального района за 2018 год сформирован на основании сводной бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета муниципального района, главных администраторов доходов бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета. Сведения о результатах внешней проверки представлены далее по тексту Заключения.

Исполнение бюджета по доходам

Основной доходный потенциал бюджета Чудовского муниципального района формирует экономика административного центра г. Чудово (промышленные предприятия). Доходный потенциал сельских территорий вследствие особых экономических и организационных условий слабо влияет на консолидированные доходы бюджета муниципального района.

Доходы бюджета муниципального района запланированы в сумме 556 629,8 тыс. рублей, исполнены в сумме 553 811,3 тыс. рублей, из них собственные доходы – в сумме 212 144,4 тыс. рублей. В течение 2018 года в доходную часть бюджета внесены изменения, доходы увеличены преимущественно за счет межбюджетных трансфертов. Показатели исполнения доходной части бюджета представлены в таблице 2 Приложения к Заключению и диаграмме:

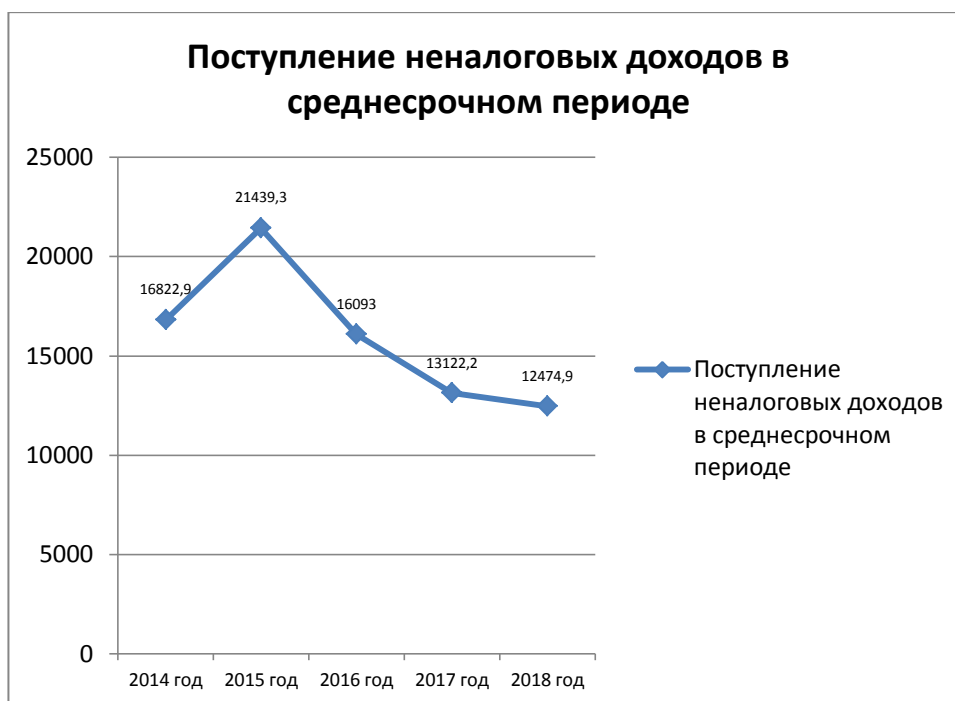
Бюджетного кодекса Российской Федерации, сложившейся структурой управления финансами, действующей системой формирования доходной и расходной частей бюджета, неправильным принятием к учету бюджетных обязательств на протяжении предыдущих отчетных периодов. При составлении проекта бюджета контрольно-счетный орган неоднократно указывал на несбалансированность бюджета и на наличие скрытого дефицита бюджета (скрытого муниципального долга).



Львиная доля доходной части бюджета Чудовского муниципального района представлена безвозмездными поступлениями от бюджетов других уровней, что в том числе обусловлено передачей государственных полномочий на муниципальный уровень. Объем собственных доходов в структуре доходов бюджета муниципального района составляет 38,3 процента. Показатель скромный, обусловлен, в том числе нормативным правовым регулированием (малыми нормативами отчислений, небольшим количеством доходных источников). Основной удельный вес в структуре собственных доходов бюджета Чудовского муниципального района занимают налоговые платежи, доля которых составила 94,1 процента в структуре собственных доходов. В структуре собственных доходов неналоговые доходы составили 12 474,9 тыс. рублей, или менее 6 процентов.

Исполнение неналоговых доходов составило 78,3 процента к первоначальным плановым назначениям и 108,6 процента к уточненным назначениям.³

³ Анализ состава и состояния нефинансовых активов показал, что последние представлены объектами социального назначения, имеющими высокий процент износа. Ликвидность нефинансовых активов муниципального района низкая



Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета в среднесрочном периоде в сопоставимых условиях сокращается. Невысокий уровень неналоговых поступлений обусловлен как объективными факторами, такими как низкая ликвидность муниципального имущества, так и субъективными факторами, такими как недостатки нормативно-правового регулирования администрирования доходов, потерей контроля над объектами учета, некачественным проведением инвентаризации нефинансовых активов.

Одним из стратегически важных доходных источников продолжают оставаться непроизведённые активы - земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена. Доходы в бюджет от данного доходного источника поступают стабильно и представлены арендной платой за земельные участки и выкупной стоимостью земельных участков.

Земельные участки как ресурс слабо вовлечены в экономический оборот по причине высоких ресурсных затрат оформления и имеют сильную зависимость от конъюнктуры рынка.

Размер собственных доходов относительно небольшой, ограничивает возможности местной администрации в решении вопросов местного значения и в развитии социально-экономического потенциала района.

Исполнение бюджета по расходам

Структура расходов бюджета муниципального района за 2018 год с незначительными отклонениями соответствует структуре расходов бюджета муниципального района предыдущих периодов. Основные расходы прошли по разделам 07 «Образование», 10 «Социальная политика», 01 раздел «Общегосударственные вопросы» и 08 «Культура, кинематография», что обусловлено имеющимися полномочиями местной администрации по решению вопросов местного значения в соответствии с Федеральным законом от 6

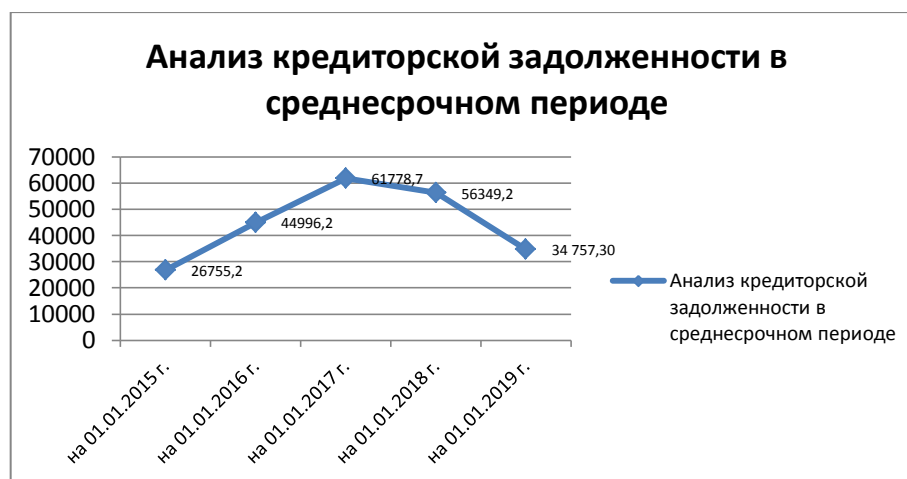
октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

В разрезе групп бюджетной классификации расходов, основные расходы исполнены по группам расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям», 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению», 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами».

Информация о выполнении расходной части бюджета представлена в таблицах 3 и 4 Приложения к Заключению.

Самый большой объем средств бюджета муниципального района в 2018 году был направлен на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания подведомственными учреждениями – 322 459,1 тыс. рублей или 58,5 процента в структуре расходов. Второй по размеру объем средств был направлен на социальное обеспечение и иные выплаты населению – 95 134,9 тыс. рублей или 17,3 процента в структуре расходов. Третий по размеру объем средств бюджета направлен на расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами – 62 268,0 тыс. рублей или 11,3 процента в структуре расходов. Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в структуре расходов бюджета муниципального района составила 13 701,8 тыс. рублей, показатель скромный, обусловлен законодательно установленными полномочиями.

В 2018 году муниципалитетом организована работа по сокращению кредиторской задолженности муниципального образования. По состоянию на 31 декабря 2018 года общая сумма кредиторской задолженности составляет 34 757,3 тыс. рублей, что на 21 591,9 тыс. рублей менее показателя на аналогичную дату прошлого года (56 349,2 тыс. рублей)⁴. Сведения о размере кредиторской задолженности представлены в диаграмме:



⁴ Наличие кредиторской задолженности является неблагоприятным фактором для муниципального образования и снижает эффективность бюджетных расходов.

Долговая политика

Сведения о предельном объеме муниципального долга, фактические и установленные решением о бюджете муниципального района на 2018 год, представлены в таблице:

тыс. рублей

Показатель	Решение о бюджете 2018		Годовая бюджетная отчетность 2018
	первоначальный	уточненный	
Предельный объем муниципального внутреннего долга тыс. рублей	180 315,0	195 000,0	177 554,3
Верхний предел муниципального внутреннего долга	180 315,0	195 000,0	177 554,3

В 2018 году местной администрацией (сторона муниципального контракта) были осуществлены муниципальные заимствования на общую сумму 119 627,9 тыс. рублей. В 2018 году местной администрацией (сторона муниципального контракта) были осуществлены возвраты муниципальных заимствований на общую сумму 126 588,0 тыс. рублей.

Сведения о собственных доходах и размере муниципального долга по результатам исполнения бюджета за 2018 год представлены в таблице:

тыс. рублей

Год	Собственные доходы без доп. норматива	Размер муниципального долга
2012	158 269,8	45 844,4 на 01.01.2013 г.
2013	171 731,6	64 056,4 на 01.01.2014 г.
2014	124 500,139	103 210,0 на 01.01.2015 г.
2015	85 307,6	133 270,0 на 01.01.2016 г.
2016	94 956,0	169 270,0 на 01.01.2017 г.
2017	93 641,6	184 596,0 на 01.01.2018 г.
2018	102 117,0	177 554,3 на 01.01.2019 г.

Муниципальный долг на 01.01.2019 года составил 177 554,3 тыс. рублей. Муниципальное образование по состоянию на 01 января 2019 года снизило муниципальный долг на 6 960,1 тыс. рублей. Долговая политика муниципалитета претерпела существенное изменение. Предыдущие периоды характеризовались ростом муниципального долга.

Предельный объем муниципального долга не превысил общий объем доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений доходов по дополнительному нормативу отчислений в соответствии с п. 3 статьи 107 Бюджетного кодекса.

Муниципальный долг представлен коммерческими кредитами в сумме 78 900,0 тыс. рублей и бюджетными кредитами в сумме 98 654,3 тыс. рублей.

В целях стабилизации долговой нагрузки бюджета муниципального района и оптимизации расходов на обслуживание муниципального долга в 2018 году проведено «перекредитование» ранее полученных бюджетных кредитов. Расходы на обслуживание муниципального долга составили 8 007,8

тыс. рублей или 2,9 % объема расходов бюджета (без учета расходов, произведенных за счет субвенций из областного бюджета), что не превышает предельного объема, установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Темпы роста собственных доходов (без учета дополнительного норматива) и объема муниципального долга разнонаправленные в среднесрочном периоде. Объем муниципального долга превышает собственные доходы.

Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности показала, что работа по приведению программного учета нефинансовых и финансовых активов, пассива в соответствие требованиям законодательства Российской Федерации, проведена не всеми субъектами учета.

Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год выявила нарушения пункта 3 статьи 219, статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации у четырех главных администраторов (получателей) бюджетных средств из семи. Данный вид нарушений присутствовал в иных отчетных периодах.

Риски достоверности показателей годовой бюджетной отчетности, в том числе Баланса исполнения бюджета, сохраняются. Баланс бюджета муниципального района (ф. 0503120) представлен в таблице 5 «Баланс бюджета 2017/2018 год». Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503720) представлен в таблице 6 «Баланс государственного (муниципального) учреждения 2017/2018».

Анализ структуры и содержания Баланса бюджета муниципального района установил:

Структура нефинансовых активов Чудовского муниципального района не изменилась. Незначительные изменения показателей нефинансовых активов связаны преимущественно с приведением учета нефинансовых активов в соответствие требованиям законодательства Российской Федерации. Состояние нефинансовых активов – слабо удовлетворительное, большинство объектов учета имеют большой процент износа.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности бюджетный учет нефинансовых активов объектами контроля осуществляется с нарушениями бюджетного законодательства и не отвечает требованиям достоверности, полноты и своевременности. Показатели нефинансовых активов, представленные в составе формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета» за 2018 год имеют риски достоверности⁵.

⁵ Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности установила ряд нарушений бюджетного законодательства в части ведения бухгалтерского учета муниципального имущества, в том числе и земельных участков, собственность на которые не разграничена.

Показатели пассива изменились значительно. Снижение отмечено по следующим показателям Баланса: «Расчеты по платежам в бюджеты» - с 5 659,1 тыс. рублей до 962,9 тыс. рублей; «Кредиторская задолженность по выплатам» - с 47 872,5 тыс. рублей до 32 953,8 тыс. рублей и «Кредиторская задолженность по доходам» - с 2 817,6 тыс. рублей до 840,6 тыс. рублей.

Группировка активов и пассивов для оценки финансовой стабильности бюджетной деятельности на конец отчетного периода 2018 года представлена в таблице:

тыс. рублей

Группы активов	2017	2018	Группы пассивов	2017	2018
Денежные средства на счете бюджета (собственные доходы)	1 201,6	4 132,2	Кредиторская задолженность	53 500,4	33 916,7
Быстрореализуемые активы	отсутствуют		Краткосрочные пассивы	184 596 ,0	177 554,3
Медленно реализуемые активы	отсутствуют				
Труднореализуемые активы ⁶	10 000,0*	6 981,3			

11 113,5 тыс. рублей

211 471,0 тыс. рублей

Соотношение приведенных групп активов и пассива Чудовского муниципального района, как в статике, так и в динамике показывает, что срочные обязательства Чудовского муниципального района остаются непокрытыми реальными активами. В период 2018 года наблюдается изменение пассива - снижение кредиторской задолженности, что является положительным фактором бюджетной деятельности. Однако вследствие закредитованности и высокого показателя кредиторской задолженности прошлых отчетных периодов бюджет муниципального района продолжает испытывать дополнительную финансовую нагрузку.

Анализ структуры неисполненных бюджетных обязательств установил, что существенная доля неисполненных бюджетных обязательств является задолженностью местной администрации перед муниципальными учреждениями (субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидии на иные цели). Муниципальные учреждения сферы образования, культуры, физкультуры и спорта получали финансовое обеспечение своей деятельности не в соответствии с заключенными Соглашениями о порядке предоставления субсидий на

⁶ Дебиторская задолженность по доходам (показатель Баланса)

выполнение муниципального задания, на иные цели⁷. Основная причина подобного исполнения бюджета – нарушение принципов бюджетного законодательства при формировании проекта бюджета и отсутствие жестких управленческих решений в целях выполнения требований бюджетного законодательства в предыдущие периоды.

Анализ структуры и содержания Баланса муниципальных учреждений установил:

Структура активов муниципальных учреждений не изменилась, показатели активов изменились незначительно.

Показатели пассива изменились. Изменения в сторону уменьшения коснулись «Кредиторской задолженности по выплатам» с 24 786,6 тыс. рублей до 18 839,9 тыс. рублей, «Расчетов по платежам в бюджеты» с 22 184,5 тыс. рублей до 18 621,6 тыс. рублей, «Кредиторской задолженности по доходам» с 47 854,8 тыс. рублей до 10 218,7 тыс. рублей.

Группировка активов и пассивов для оценки финансовой стабильности деятельности муниципальных учреждений представлена в таблице:

тыс. рублей

Группы активов	2017	2018	Группы пассивов	2017	2018
Денежные средства	50 249,2	7 214,8	Кредиторская задолженность (поставщики, фонды)	46 488,4	37 461,4
Быстрореализуемые активы	отсутствуют		Краткосрочные пассивы	отсутствуют	
Медленно реализуемые активы	отсутствуют		Среднесрочные займы и кредиты	отсутствуют	
Труднореализуемые активы (дебиторская задолженность)	39 534,9	36 751,6			

Соотношение приведенных групп активов и пассивов показало, что срочные обязательства остаются непокрытыми активами. Дебиторская задолженность муниципальных учреждений – задолженность бюджета Чудовского муниципального района (Администрации Чудовского муниципального района).

Благоприятный сценарий развития финансовых взаимоотношений учредителя (Администрации Чудовского муниципального района) с муниципальными учреждениями в условиях сложного финансового положения бюджетной деятельности возможен в случае предоставления бюджету Чудовского муниципального района безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы. Риски стабильного функционирования муниципальных учреждений сферы образования, культуры, физкультуры и спорта остаются высокими.

⁷ Более того, при формировании нормативных затрат на оказание услуг отрасли образование, культура, физкультура и спорт последние формируются не исходя из принципа «сколько нужно при прочих равных условиях для оказания услуги», а исходя из «сколько есть для оказания услуги».

Комплексный анализ показателей Баланса бюджета Чудовского муниципального района и Баланса муниципальных учреждений Чудовского муниципального района показал сложное финансовое положение участников бюджетного процесса, характеризующееся муниципальным долгом, расходами на обслуживание муниципального долга и расходами в виде пеней, штрафов по причине несвоевременного исполнения принятых бюджетных обязательств.

По результатам анализа исполнения бюджета за 2018 год Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района отмечает положительные изменения в процессе администрирования доходов, в организации работы по повышению качества управления финансовыми ресурсами, в том числе по снижению муниципального долга и кредиторской задолженности муниципалитета.

Заключение

Проект решения Думы Чудовского муниципального района «Об исполнении бюджета муниципального района за 2018 год» отражает кассовое исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета муниципального района за период с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года включительно.

Бюджет муниципального района исполнен с профицитом, установлены тенденции снижения кредиторской задолженности, муниципального долга.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты**

О.В. Козлова

Таблица 1

Показатели решения о бюджете и сводной бюджетной росписи по расходам бюджета

тыс. рублей

Наименование	Решение о бюджете		Сводная бюджетная роспись		Расхождения
	Первоначальные показатели	Уточненные показатели	Первоначальные показатели	Уточненные показатели	
Комитет культуры, спорта и молодежной политики АЧМР	76 491,1	97 226,3	76 491,1	97 226,3	-
Комитет образования АЧМР	243 998,1	260 239,9	243 998,1	260 239,9	-
Комитет финансов АЧМР	22 370,7	20 337,7	22 370,7	20 337,7	-
Администрация ЧМР	66 777,8	81 244,3	66 777,8	81 244,3	-
Контрольно – счетная палата ЧМР	1 486,1	1 508,1	1 486,1	1 508,1	-
Комитет социальной защиты населения АЧМР	89 207,8	83 024,6	89 207,8	83 024,6	-
Комитет по управлению имуществом АЧМР	19 646,1	25 224,0	19 646,1	25 224,0	-
Итого	519 977,7	568 804,9	519 977,7	568 804,9	-

Таблица 2

Показатели исполнения доходной части бюджета

тыс. рублей

Наименование доходов	Решение о бюджете		Исполнение ф. 0503117	Структура,%
	Первоначальный план	Уточненный план		
Налоговые и неналоговые доходы	190 856,5	203 856,5	212 144,4	38,3
Налоговые доходы	174 918,9	192 370,3	199 669,5	36,0
Налог на доходы физических лиц	146 672,9	165 479,3	171 678,9	x
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	7 410,0	7 410,0	7 972,5	
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	18 825,0	17 325,0	17 551,2	
Единый сельскохозяйственный налог	11,0	115,0	117,9	
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	0,0	41,0	41,9	
Государственная пошлина	2 000,0	2 000,0	2 307,1	
Неналоговые доходы	15 937,6	11 486,2	12 474,9	2,3
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i>	<i>6 845,0</i>	<i>6 805,0</i>	<i>7 530,5</i>	<i>1,4</i>
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов	0	0	3,1	x
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	5 705,0	5 705,0	6 606,3	
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	38,1	38, 1	38, 3	
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 101,9	1 061,9	882,8	

<i>Платежи при пользовании природными ресурсами</i>	<i>4 638,3</i>	<i>655,0</i>	<i>655,0</i>	<i>0,1</i>
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</i>	<i>52,0</i>	<i>52,0</i>	<i>147,6</i>	<i>x</i>
<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	<i>2 300,0</i>	<i>1 871,9</i>	<i>1 410,6</i>	<i>0,3</i>
Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов		531,9	0	x
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений	1 000,0	790,0	861,5	
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений	1 300,0	550,0	549,1	
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	<i>1 652,0</i>	<i>1 652,0</i>	<i>2 255,1</i>	<i>0,4</i>
<i>Прочие неналоговые доходы</i>	<i>450,3</i>	<i>450,3</i>	<i>476,1</i>	<i>0,1</i>
Безвозмездные поступления	329 121,2	352 773,3	341 666,9	61,7
Дотации	0,0	0,0	0,0	x
Субсидии	43 332,7	56 512,8	52 688,9	
Субвенции	281 120,0	282 176,6	276 096,2	
Иные межбюджетные трансферты	4 668,5	14 083,9	14 083,9	
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет	0	0	2 283,0	
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	0	- 3485,1	
ИТОГО	519 977,7	556 629,8	553 811,3	

Таблица 3

Исполнение расходов бюджета муниципального района
в разрезе групп видов расходов бюджетной классификации

тыс. рублей

Код и наименование группы БКР	Исполнено ф. 0503117 2018 год	Структура, %
100 Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	62 268,0	11,3
200 Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	13 701,8	2,5
300 Социальное обеспечение и иные выплаты населению	95 134,9	17,3
400 Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	36 328,7	6,6
500 Межбюджетные трансферты	12 204,0	2,2
600 Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	322 459,1	58,5
700 Обслуживание государственного (муниципального) долга	8 007,9	1,4
800 Иные бюджетные ассигнования	1 329,9	0,2
Всего	551 434,3	100

Таблица 4

Исполнение расходов бюджета муниципального района
в разрезе разделов бюджетной классификации

тыс. рублей

Наименование раздела	Утверждено бюджетных назначений на 2018 год	Исполнение 2018 год	Структура, %
01 «Общегосударственные вопросы»	76 468 856,90	72 356 171,90	13,1
02 «Национальная оборона»	347 700,0	347 700,0	0,1
03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	69 250,0	69 250,0	x
04 «Национальная экономика»	2 700 039,59	844 186,42	0,2
05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	3 922 454,0	3 600 832,43	0,7
07 «Образование»	265 559 340,41	261 907 833,20	47,5
08 « Культура, кинематография»	63 398 217,63	62 648 018,49	11,4
10 «Социальная политика»	119 223 119,98	113 275 024,91	20,5
11 «Физическая культура и спорт»	17 609 400,58	17 003 928,56	3,0
13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»	8 132 955,55	8 007 793,54	1,4
14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»	11 373 600,0	11 373 600,0	2,1
Итого	568 804 934,64	551 434 339,45	100

Таблица 5

Баланс бюджета 2017| 2018 год

рубли

Актив				Пассив			
Нефинансовые активы		Финансовые активы		Обязательства		Финансовый результат	
Основные средства (остаточная стоимость)	2 050 607,13 1 551 328,77	Денежные средства учреждения	367 509,30 506 882,21	Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам	184 596 042,40 177 554 300,00	Финансовый результат экономического субъекта	698 032 904,28 754 031 890,12
Непроизведенные активы	4 440 296,25 4 440 296,25	Средства на счете бюджета	3 965 166,04 4 915 152,23	Кредиторская задолженность по выплатам	47 872 472,03 32 953 768,23		
Материальные запасы	1 410 884,58 567 187,93	Финансовые вложения	671 575 393,57 734 490 068,61	Расчеты по платежам в бюджеты	5 659 127,65 962 890,57	Результат по кассовым операциям	3 965 166,04 4 915 152,23
Вложения в нефинансовые активы	6 291 733,44 6 273 001,44	Дебиторская задолженность по доходам	7 223 234,00 6 981 291,70	Иные расчеты	358 334,30 488 917,07		
Нефинансовые активы имущества казны (остаточная стоимость)	186 155 606,34 189 424 519,03	Дебиторская задолженность по выплатам	49 543 284,90 5 102 607,14				
	200 349 127,74 202 256 333,42		742 952 498,06 769 491 215,00		241 303 555,48 212 800 506,07		701 998 070,32 758 947 042,35
	943 301 625,80 971 747 548,42				943 301 625,80 971 747 548,42		

 - части баланса, в которых выявлены системные нарушения бюджетного и (или) бухгалтерского учета
2017 год – показатели Баланса 2017 года (красный цвет)


2018 год – показатели Баланса 2018 года (черный цвет)

Таблица 6

Баланс государственного (муниципального) учреждения **2017 год**, 2018 год

рубли

Актив				Пассив				
Нефинансовые активы		Финансовые активы		Обязательства		Финансовый результат		
Основные средства (остаточная стоимость)	111 888 983,68 150 124 157,34	Денежные средства учреждения	50 249 221,46 7 214 819,24	Кредиторская задолженность по выплатам	24 787 633,53 18 839 859,86	Финансовый результат экономического субъекта	- 371 217 858,75 - 395 438 940,81	
Нематериальные активы	0,00 0,00			Расчеты по платежам в бюджеты	22 184 538,30 18 621 586,18			
Непроизведенные активы	171 366 388,92 171 845 305,69			Кредиторская задолженность по доходам	47 854 840,45 10 218 737,04			
Материальные запасы*	5 546 815,84 5 385 786,30			Дебиторская задолженность по доходам	39 549 823,87 36 751 586,59			
Вложения в нефинансовые активы	14 025 677,96 13 370 479,28	Дебиторская задолженность по выплатам	2 464 841,99 1 967 248,77	Иные расчеты	13 297,72 13 297,72			
				Расчеты с учредителем	671 455 393,57 734 370 068,61			
				Доходы будущих периодов	14 908,90 34 774,61			
	302 827 866,40 340 725 728,61		92 263 887,32 45 933 654,60		766 309 612,47 782 098 324,02			- 371 217 858,75 - 395 438 940,81
	395 091 753,72 386 659 383,21				395 091 753,72 386 659 383,21			

 - части баланса, в которых выявлены системные нарушения бюджетного и (или) бухгалтерского учета

2017 год – показатели Баланса 2017 года (красный цвет)

2018 год – показатели Баланса 2018 года (черный цвет)