

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА
Контрольно-счётной палаты городского округа Мытищи
о ходе исполнения бюджета
городского округа Мытищи Московской области
за 9 месяцев 2017 года

В соответствии со статьями 157, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьёй 12 Положения о Контрольно-счётной палате городского округа Мытищи, утверждённого решением Совета депутатов городского округа Мытищи от 18.02.2016 № 2/6, Планом работы Контрольно-счётной палаты городского округа Мытищи на 2017 год проведён анализ исполнения бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2017 года.

Целью проверки является соблюдение требований действующего законодательства органами местного самоуправления и главными администраторами бюджетных средств городского округа Мытищи в процессе исполнения бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2017 года (далее – бюджет на 2017 год, местный бюджет), анализ поступления доходов, анализ исполнения расходов местного бюджета.

Нормативная правовая основа проверки. Свод нормативных правовых актов, включающий в себя:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;
- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;
- Положение о бюджетном процессе в городском округе Мытищи, утверждённое решением Совета депутатов городского округа Мытищи от 21.01.2016 № 1/4.

Информационная база проверки. Информационной основой являются сведения об исполнении бюджета, динамика показателей и сравнительный анализ планируемых, утверждённых и фактических данных. Источниками информации являются:

- решение Совета депутатов городского округа Мытищи от 29.11.2016 № 15/1 «Об утверждении бюджета городского округа Мытищи на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;
- решение Совета депутатов городского округа Мытищи от 16.02.2017 № 19/3 «Об уточнении бюджета городского округа Мытищи на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;
- решение Совета депутатов городского округа Мытищи от 20.04.2017 № 22/2 «Об уточнении бюджета городского округа Мытищи на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;
- решение Совета депутатов городского округа Мытищи от 15.06.2017 № 25/3 «Об уточнении бюджета городского округа Мытищи на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;
- решение Совета депутатов городского округа Мытищи от 17.08.2017 № 27/3 «Об уточнении бюджета городского округа Мытищи на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;

- постановление Администрации городского округа Мытищи от 20.10.2017 № 4980 «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2017 года»;
- отчёт об исполнении бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2017 года;
- отчёты главных распорядителей бюджетных средств об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года.

Предметом оперативного контроля являются:

- показатели исполнения доходных и расходных статей бюджета городского округа Мытищи;
- показатели источников финансирования дефицита бюджета городского округа Мытищи;
- показатели бюджетной отчётности участников бюджетного процесса;
- выписка из муниципальной долговой книги на 01.10.2017;
- муниципальные нормативные правовые акты по реализации решения о бюджете на текущий финансовый год и плановый период, а также по вопросам управления, распоряжения и использования муниципального имущества.

Объектами оперативного контроля являются:

- финансовый орган муниципального образования;
- главные администраторы доходов бюджета;
- главные распорядители бюджетных средств;
- главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

1. БЮДЖЕТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

Согласно требованиям части 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) отчёт об исполнении местного бюджета за 1 квартал, 6 месяцев и 9 месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в представительный орган и созданный им орган муниципального финансового контроля.

Отчёт об исполнении бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2017 года (далее – отчёт) утверждён постановлением Администрации городского округа Мытищи от 20.10.2017 № 4980 и представлен в Контрольно-счётную палату городского округа Мытищи Главой городского округа Мытищи 24.10.2017, что соответствует части 5 статьи 26 Положения о бюджетном процессе в городском округе Мытищи, утверждённого решением Совета депутатов городского округа Мытищи от 21.01.2016 № 1/4.

Проверка бюджетной отчётности проводилась с целью:

- 1) проверки соблюдения сроков предоставления и соответствия состава показателей отчёта об исполнении местного бюджета установленным Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н), Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н);
- 2) установления соответствия показателей отчёта об исполнении бюджета и отчётов главных администраторов бюджетных средств.

Аналитическая записка подготовлена на основании результатов проведённого анализа представленных материалов, а также сравнительного анализа показателей исполнения бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2017 и 2016 годов.

2. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА МЫТИЩИ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2017 ГОДА

Решением Совета депутатов городского округа Мытищи от 29.11.2016 № 15/1 «Об утверждении бюджета городского округа Мытищи на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» доходная часть бюджета утверждена в объеме 9 647 896,8 тыс. рублей, расходная - 9 873 991,4 тыс. рублей, дефицит составил 226 094,6 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 2017 года в утверждённый бюджет изменения вносились четыре раза (решения Совета депутатов городского округа Мытищи от 16.02.2017 № 19/3, от 20.04.2017 № 22/2, от 15.06.2017 № 25/3, от 17.08.2017 № 27/3). Данные представлены в таблице № 1.

Таблица № 1
(тыс. рублей)

Наименование	Первоначальный бюджет (Решение СД от 29.11.2016 № 15/1)	Уточнённый бюджет (Решение СД от 17.08.2017 № 27/3)	Исполнено за 9 месяцев 2017	%% исполнения		Отклонения (гр.3-гр.2)
				первоначальный бюджет	уточнённый бюджет	
1	2	3	4	5	6	7
Доходы	9 647 896,8	10 312 157,8	7 004 772,0	72,6	67,9	664 261,0
Расходы	9 873 991,4	10 915 549,7	6 508 694,3	65,9	59,6	1 041 558,3
Дефицит (-), профицит (+)	-226 094,6	-603 391,9	496 077,7	x	x	-377 297,3

В результате внесённых изменений и дополнений в бюджет городского округа Мытищи его доходная часть увеличилась на 664 261,0 тыс. рублей и составила 10 312 157,8 тыс. рублей.

Расходы бюджета городского округа Мытищи увеличились на 1 041 558,3 тыс. рублей или на 10,5% от первоначально утверждённого объема расходов и составили 10 915 549,7 тыс. рублей.

Дефицит бюджета увеличился на 377 297,3 тыс. рублей и составил 603 391,9 тыс. рублей или 9,4% к сумме доходов бюджета без учёта объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Источниками погашения дефицита бюджета стали:

- снижение остатка денежных средств на счёте местного бюджета;
- привлечение кредитных ресурсов.

Размер дефицита бюджета городского округа Мытищи соответствует требованиям части 3 статьи 92.1 БК РФ.

При анализе годовых показателей сводной бюджетной росписи на соответствие утверждённому бюджету установлено следующее.

По состоянию на 01.10.2017 Финансовым управлением администрации городского округа Мытищи в соответствии с частью 3 статьи 217 БК РФ реализовано право по внесению изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете путём уменьшения расходов на сумму 25 318,6

тыс. рублей за счёт межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области, а именно.

1. Расходы увеличились на общую сумму 35 375,8 тыс. рублей, в том числе:
 - обеспечение общеобразовательных организаций, находящихся в ведении муниципальных образований Московской области, доступом в сеть Интернет – 1 087,8 тыс. рублей;
 - софинансирование расходов на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений в сфере культуры – 3 932,0 тыс. рублей;
 - софинансирование расходов на повышение заработной платы педагогических работников муниципальных учреждений дополнительного образования в сферах образования, культуры, физической культуры и спорта – 2 353,0 тыс. рублей;
 - дополнительные мероприятия по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы – 600,0 тыс. рублей;
 - капитальные вложения в объекты общего образования – 1 362,0 тыс. рублей;
 - обеспечение современными аппаратно-программными комплексами общеобразовательных организаций Московской области – 26 041,0 тыс. рублей.
2. Расходы уменьшились на общую сумму 60 694,4 тыс. рублей, в том числе:
 - финансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов – 16 418,0 тыс. рублей;
 - капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения – 44 276,4 тыс. рублей.

Таким образом, сводная бюджетная роспись расходов бюджета городского округа Мытищи на 2017 год была утверждена в объёме 10 890 231,1 тыс. рублей.

Согласно данным отчёта об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года доходная часть местного бюджета исполнена в сумме 7 004 772,0 тыс. рублей или 67,9%, расходная – 6 508 694,3 тыс. рублей или 59,8% к сводной бюджетной росписи, профицит составил 496 077,7 тыс. рублей.

3. АНАЛИЗ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА МЫТИЩИ

Доходная часть бюджета городского округа Мытищи формируется за счёт налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Исполнение бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2017 года составило:

- по налоговым доходам – 2 803 824,4 тыс. рублей или 66,5% уточнённого бюджета (4 218 740,0 тыс. рублей);
- по неналоговым доходам – 1 544 926,3 тыс. рублей или 70,3% уточнённого бюджета (2 198 214,7 тыс. рублей);
- по безвозмездным поступлениям – 2 656 021,3 тыс. рублей или 68,2% уточнённого бюджета (3 895 203,1 тыс. рублей).

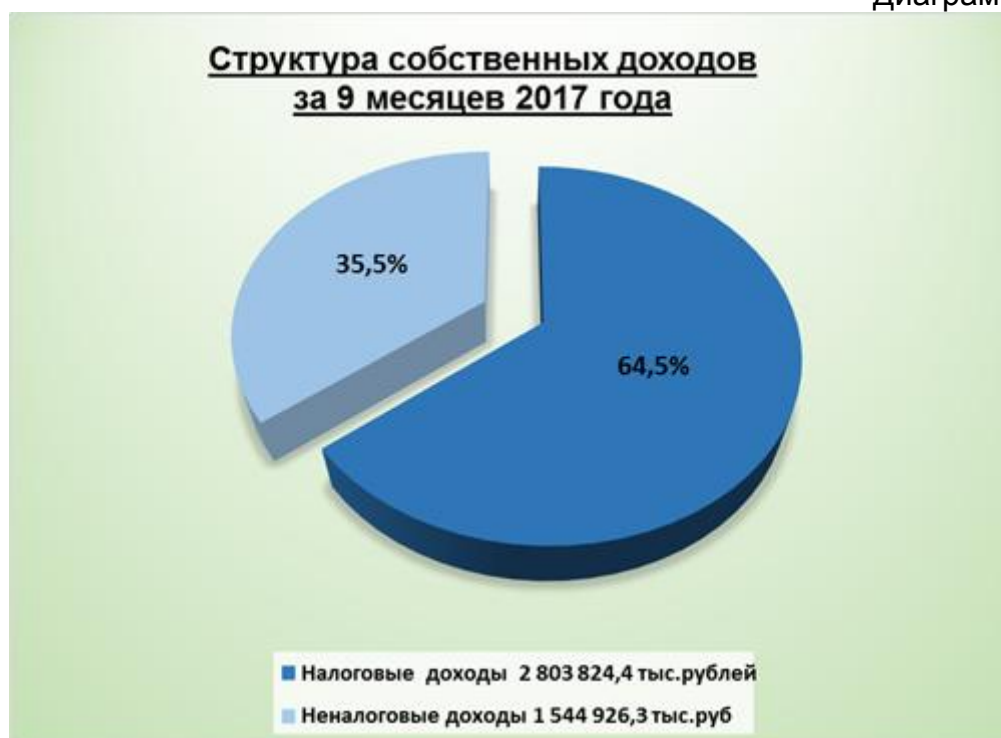
Структура доходов местного бюджета, сложившаяся по итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2017 года, представлена в диаграмме № 1.



В свою очередь структура налоговых и неналоговых доходов по итогам исполнения за 9 месяцев 2017 года сложилась следующая. На долю налоговых доходов приходится 64,5%, на долю неналоговых доходов приходится 35,5%, что в абсолютной сумме соответственно составляет 2 803 824,4 тыс. рублей и 1 544 926,3 тыс. рублей.

Структура собственных доходов местного бюджета, сложившаяся по итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2017 года, представлена в диаграмме № 2.

Диаграмма № 2



Анализ исполнения доходной части бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2017 года представлен в таблице № 2.

Таблица № 2
(тыс. рублей)

Наименование доходов	2016 год			2017 год			Отклонения, гр.6-гр.3
	Уточнённый план	Исполнение на 01.10.2016	% исполнения	Уточнённый план	Исполнение на 01.10.2017	% исполнения	
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые доходы	4 012 376,6	2 529 982,8	63,1	4 218 740,0	2 803 824,4	66,5	273 841,6
Неналоговые доходы	2 214 900,0	1 817 421,4	82,1	2 198 214,7	1 544 926,3	70,3	-272 495,1
Итого собственные доходы	6 227 276,6	4 347 404,2	69,8	6 416 954,7	4 348 750,7	67,8	1 346,5
Безвозмездные поступления	3 696 143,6	2 693 400,2	72,9	3 895 203,1	2 656 021,3	68,2	-37 378,9
Всего	9 923 420,2	7 040 804,4	71,0	10 312 157,8	7 004 772,0	67,9	-36 032,4

Исполнение доходной части бюджета городского округа Мытищи по состоянию на 01.10.2017 составило 7 004 772,0 тыс. рублей или 67,9% от показателя уточнённого бюджета.

За 9 месяцев 2017 года исполнение доходной части уменьшилось на 36 032,4 тыс. рублей или 0,5% по отношению к аналогичному периоду 2016 года (за 9 месяцев 2016 года поступило 7 040 804,4 тыс. рублей).

По группе «Налоговые и неналоговые доходы» увеличение дохода составило 1 346,5 тыс. рублей или 0,03% по отношению к аналогичному периоду 2016 года.

По безвозмездным поступлениям исполнение за 9 месяцев 2017 года составило 68,2%. По сравнению с исполнением за 9 месяцев 2016 года безвозмездные поступления уменьшились на 37 378,9 тыс. рублей или 1,4%.

Структура исполнения доходов за 9 месяцев 2017 года в сравнении с аналогичным периодом 2016 года в целом не изменилась. Увеличилось поступление налоговых доходов на 4,1%, снизилось исполнение по неналоговым доходам на 3,7%. Данные представлены в таблице № 3.

Таблица № 3
(в процентах)

Наименование доходов	Исполнение доходов в структуре		Отклонения
	9 месяцев 2016	9 месяцев 2017	
1	2	3	4
Налоговые доходы	35,9	40,0	4,1
Неналоговые доходы	25,8	22,1	-3,7
Итого собственные доходы	61,7	62,1	0,4
Безвозмездные поступления	38,3	37,9	-0,4
Всего	100,0	100,0	0,0

За 9 месяцев 2017 года налоговые доходы исполнены в объёме 2 803 824,4 тыс. рублей или 66,5% от уточнённого плана.

В отчётном периоде 2017 года по сравнению с аналогичным периодом 2016 года поступления по **налоговым доходам** увеличились на 273 841,6 тыс. рублей или на 10,8% (за 9 месяцев 2016 года поступило 2 529 982,8 тыс. рублей).

В структуре исполнения доходной части бюджета за 9 месяцев 2017 налоговые доходы составили 40,0%.

Налоговые доходы городского округа Мытищи

Таблица № 4
(тыс. рублей)

Наименование вида доходов	9 месяцев 2016 года			9 месяцев 2017 года			Темп роста, снижения, исполнени я 2017 к 2016, %%
	Уточнённый план	Исполнение на 01.10.2016	% исполнения	Уточнённый план	Исполнение на 01.10.2017	% исполнения	
1	2	3	4	5	6	7	8
Налог на доходы физических лиц	1 259 320,0	845 008,1	67,1	1 370 500,0	981 401,2	71,6	116,1
Налоги на товары (услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	38 285,0	32 257,7	84,3	31 690,0	24 582,3	77,6	76,2
Налоги на совокупный доход	721 351,6	572 738,0	79,4	834 250,0	650 884,9	78,0	113,6
Налоги на имущества	1 970 100,0	1 058 861,6	53,7	1 950 000,0	1 124 681,7	57,7	106,2
Государственная пошлина, сборы	23 320,0	21 117,4	90,6	32 300,0	22 261,9	68,9	105,4
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	0,0	0,0	0,0	12,4	0,0	0,0
ИТОГО	4 012 376,6	2 529 982,8	63,1	4 218 740,0	2 803 824,4	66,5	110,8

Основным источником, имеющим наибольший удельный вес в сумме налоговых поступлений, является **налог на имущество** – 40,1%.

Исполнение бюджета по налогу на имущество за 9 месяцев 2017 года составило 1 124 681,7 тыс. рублей или 57,7% к уточнённому плану.

Вторым по величине поступлений среди налоговых доходов является **налог на доходы физических лиц**. Удельный вес этого налога за 9 месяцев 2017 года составил 35,0% к сумме налоговых поступлений. Исполнение бюджета городского округа Мытищи по налогу на доходы физических лиц за 9 месяцев 2017 года составило 981 401,2 тыс. рублей или 71,6% к уточнённому плану.

Налоги на совокупный доход исполнены на 78,0% к уточнённому плану, что в сумме составило 650 884,9 тыс. рублей.

Налоги на товары (услуги), реализуемые на территории Российской Федерации за 9 месяцев 2017 года исполнены в размере 24 582,3 тыс. рублей или 77,6%.

Государственная пошлина, сборы - исполнение составило 68,9% к уточнённому плану или 22 261,9 тыс. рублей.

Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – исполнение составило 12,4 тыс.рублей.

Исполнение за 9 месяцев 2017 года по **неналоговым доходам** составило 1 544 926,3 тыс. рублей или 70,3% от уточнённого бюджета городского округа Мытищи по доходам.

За 9 месяцев 2017 года по сравнению с аналогичным периодом 2016 года поступления по неналоговым доходам уменьшились на 272 495,1 тыс. рублей или на 14,9% (за 9 месяцев года поступило 1 817 421,4 тыс. рублей).

Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме поступлений доходов за 9 месяцев 2017 года составил 22,1%.

В таблице № 5 представлены неналоговые доходы в разрезе видов доходов.

Таблица № 5
(тыс. рублей)

Наименование вида доходов	9 месяцев 2016 года			9 месяцев 2017 года			Темп роста, снижения , исполнен ия 2017 к 2016, %%
	Уточнённый план	Исполнение на 01.10.2016	% исполнен ия	Уточнённый план	Исполнение на 01.10.2017	% исполнен ия	
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 810 492,4	1 437 345,8	79,4	1 628 565,8	1 402 614,1	86,1	97,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	29 536,4	31 117,4	105,4	453 782,0	52 496,7	11,6	168,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 380,0	4 786,9	201,1	10 000,0	5 723,3	57,2	119,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	7 669,8	9 100,4	118,7	9 450,2	8 668,1	91,7	95,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	21 010,0	14 596,7	69,5	26 416,7	23 294,1	88,2	159,6
Прочие неналоговые доходы	343 811,4	320 474,2	93,2	70 000,0	52 233,2	74,6	16,3
Поступления (перечисления) по урегулированию расчетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации	0,0	0,0	0,0	0,0	-103,2	0,0	0,0
ИТОГО	2 214 900,0	1 817 421,4	82,1	2 198 214,7	1 544 926,3	70,3	85,0

В структуре плановых назначений неналоговых поступлений основная доля приходится на **доходы от использования имущества, находящегося в**

государственной и муниципальной собственности (90,8%). Исполнение составило 86,1% от уточнённого плана или 1 402 614,1 тыс. рублей.

На втором месте по величине поступлений неналоговых доходов в бюджет городского округа Мытищи за отчётный период находятся **доходы от продажи материальных и нематериальных активов**. Удельный вес данной группы доходов составил 3,4% в общей сумме неналоговых поступлений, что составляет 52 496,7 тыс. рублей или 11,6% исполнения от уточнённого плана.

Прочие неналоговые поступления за 9 месяцев 2017 года исполнены на 74,6% от уточнённого плана, что в суммовом выражении составляет 52 233,2 тыс. рублей.

Поступления за 9 месяцев 2017 года от **штрафов, санкций, возмещения ущерба** составили 23 294,1 тыс. рублей или 88,2 % от уточнённого плана.

Поступления **платежей при пользовании природными ресурсами** за отчётный период составили 5 723,3 тыс. рублей или 57,2% от уточнённого плана.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за 9 месяцев 2017 года исполнены на 91,7% от уточнённого плана, что в суммовом выражении составляет 8 668,1 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления предусмотрены в бюджете на 2017 год в сумме 3 895 203,1 тыс. рублей, что в удельном весе составляет 37,8% от общего объёма доходов бюджета.

По состоянию на 01.10.2017 исполнение составило 2 656 021,3 тыс. рублей или 68,2% по отношению к уточнённому плану, что в структуре поступлений доходов составило 37,9%. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года безвозмездные поступления уменьшились на 37 378,9 тыс. рублей (за 9 месяцев 2016 года поступило 2 693 400,2 тыс. рублей).

4. ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА МЫТИЩИ ПО РАСХОДАМ

За 9 месяцев 2017 года расходы бюджета городского округа Мытищи согласно бюджетной отчётности составили 6 508 694,3 тыс. рублей или 59,8% от сводной бюджетной росписи (10 890 231,1 тыс. рублей).

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2017 года исполнение расходов осуществляли восемь главных администраторов бюджетных средств.

Исполнение бюджетных назначений по расходам главными администраторами бюджетных средств представлено в таблице № 6.

Таблица № 6
(тыс. рублей)

Наименование главных администраторов бюджетных средств	2016 год			2017 год			Темп роста, снижения, %% (гр.6/гр.3*100 %)
	Сводная бюджетная роспись	Исполнено на 01.10.2016	Исполне ние, %	Сводная бюджетная роспись	Исполнено на 01.10.2017	Исполне ние, %	
1	2	3	4	5	6	7	8
Администрация городского округа Мытищи	5 163 674,6	2 783 749,0	53,9	4 930 018,4	2 486 021,1	50,4	89,3
Совет депутатов городского округа Мытищи	23 407,7	12 665,8	54,1	22 350,6	13 860,3	62,0	109,4

Наименование главных администраторов бюджетных средств	2016 год			2017 год			Темп роста, снижения, %% (гр.6/гр.3*100 %)
	Сводная бюджетная роспись	Исполнено на 01.10.2016	Исполне ние, %	Сводная бюджетная роспись	Исполнено на 01.10.2017	Исполне ние, %	
1	2	3	4	5	6	7	8
Финансовое управление администрации городского округа Мытищи	35 551,6	25 927,9	72,9	37 185,4	25 429,3	68,4	98,1
Контрольно-счетная палата городского округа Мытищи	21 376,1	15 962,1	74,7	22 719,7	16 196,0	71,3	101,5
Управление образования администрации городского округа Мытищи	3 961 090,4	2 527 432,0	63,8	4 428 489,2	2 931 676,2	66,2	116,0
Управление культуры и туризма администрации городского округа Мытищи	754 230,1	514 489,9	68,2	893 144,0	623 150,7	69,8	121,1
Управление по работе с молодежью администрации городского округа Мытищи	70 011,2	52 445,8	74,9	61 317,4	44 059,5	71,9	84,0
Управление по физической культуре и спорту администрации городского округа Мытищи	500 181,0	373 196,7	74,6	495 006,4	368 301,2	74,4	98,7
Всего	10 529 522,7	6 305 869,2	59,9	10 890 231,1	6 508 694,3	59,8	103,2

Как видно из Таблицы № 6 ниже показателя 70% от сводной бюджетной росписи денежные средства освоены пятью главными распорядителями бюджетных средств (Администрация городского округа Мытищи – 50,4%, Совет депутатов городского округа Мытищи – 62,0%, Финансовое управление – 68,4%, Управление образования – 66,2%, Управление культуры – 69,8%).

При этом исполнение расходной части бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2017 года по сравнению с аналогичным периодом 2016 года увеличилось у четырёх главных администраторов (Совет депутатов - на 9,4%, Контрольно-счетная палата – на 1,5%, Управление образования – на 16%, Управление культуры и туризма - на 21,1%), уменьшилось у четырёх главных администраторов (Администрация городского округа Мытищи – на 10,7%, Финансовое управление – 1,9%, Управление по работе с молодежью – на 16,0%, Управление по физической культуре и спорту – на 1,3%).

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года в общем освоение средств главными администраторами в 9 месяцев 2017 года увеличилось на 3,2%.

По разделам функциональной классификации исполнение расходов сложилось следующим образом, таблица № 7.

Таблица № 7

Наименование КБК	Исполнено расходов за 9 месяцев 2016 года		Исполнено расходов за 9 месяцев 2017 года		Соотношение исполнения за 9 месяцев 2017г к 2016г	
	тыс.рублей	%	тыс.рублей	%	Отклонение, тыс. рублей	Темп роста, снижения, %
Общегосударственные вопросы	917 484,2	67,7	862 620,9	69,0	- 54 863,3	94,0
Национальная оборона	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	42 675,0	33,2	52 054,4	35,9	9 379,4	122,0
Национальная экономика	555 543,1	50,9	527 309,6	52,7	- 28 233,5	94,9
Жилищно - коммунальное хозяйство	626 586,1	41,5	824 857,7	54,9	198 271,6	131,6
Охрана окружающей среды	3 318,1	48,0	1 623,2	3,6	- 1 694,9	48,9
Образование	3 171 815,2	66,6	3 166 614,3	61,1	- 5 200,9	99,8
Культура, кинематография	350 732,1	68,9	383 619,4	65,0	32 887,3	109,4
Здравоохранение	30 545,7	65,4	33 191,7	66,3	2 646,0	108,7
Социальная политика	183 663,7	60,9	209 468,8	64,5	25 805,1	114,1
Физическая культура и спорт	338 695,4	50,2	382 049,7	63,5	43 354,3	112,8
Средства массовой информации	58 415,5	74,4	60 278,8	66,4	1 863,3	103,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	26 395,1	42,9	5 005,8	10,1	- 21 389,3	19,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектам Российской Федерации и муниципальных образований	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ИТОГО	6 305 869,2	59,9	6 508 694,3	59,8	202 825,1	103,2

Объем расходной части бюджета возрос по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 202 825,1 тыс. рублей или 3,2%.

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года за 9 месяцев 2017 года рост фактических расходов произошел по таким разделам бюджетной классификации как:

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность - на 9 379,4 тыс. рублей или на 22,0%;
- жилищно – коммунальное хозяйство - на 198 271,6 тыс. рублей или на 31,6%;
- культура, кинематография – на 32 887,3 тыс. рублей или на 9,4%;

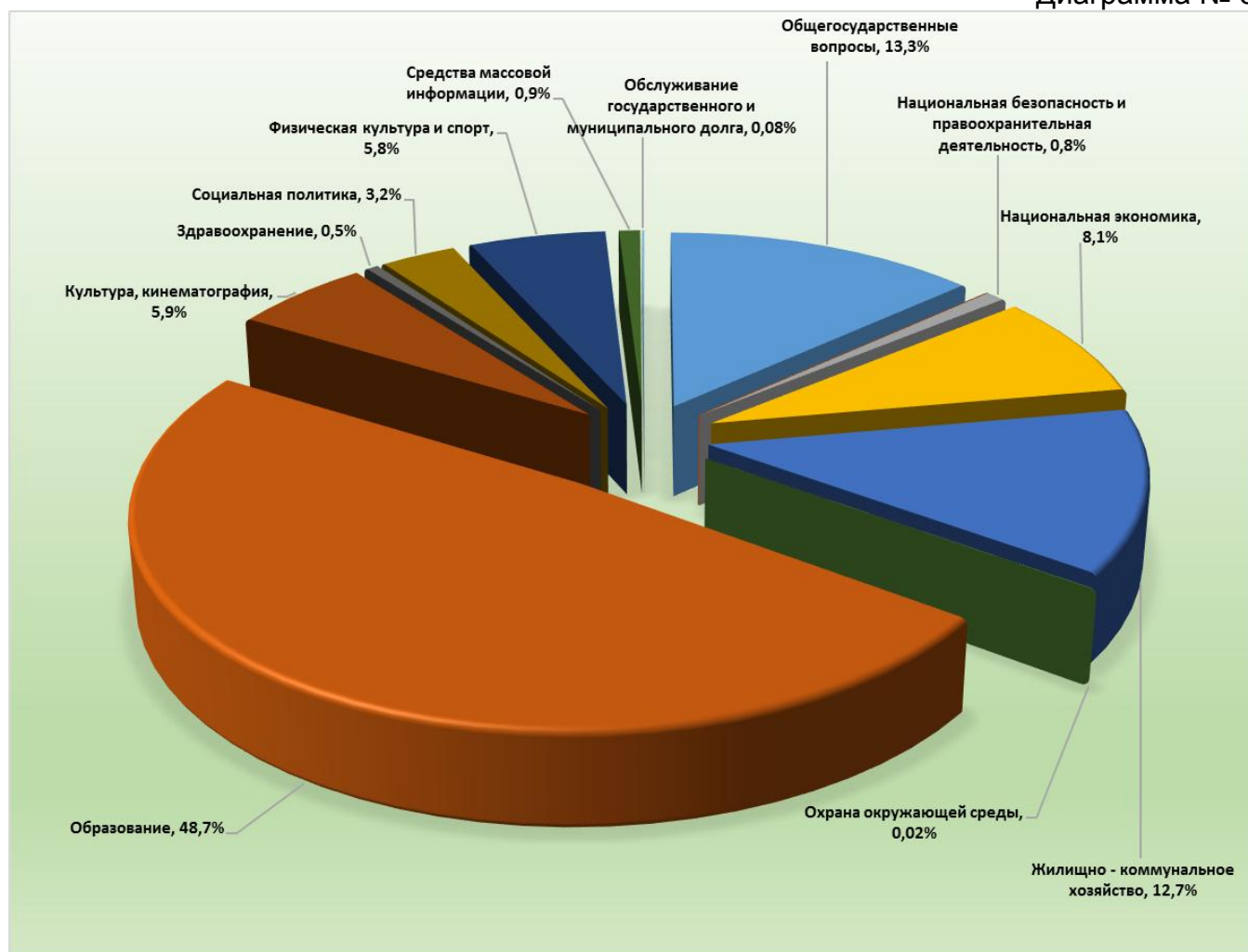
- здравоохранение - на 2 646,0 тыс. рублей или на 8,7%;
- социальная политика - на 25 805,1 тыс. рублей или на 14,1%;
- физическая культура и спорт - на 43 354,3 тыс. рублей или на 12,8%;
- средства массовой информации - на 1 863,3 тыс. рублей или на 3,2%.

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года за 9 месяцев 2017 года снижение фактических расходов произошло по таким разделам бюджетной классификации как:

- общегосударственные вопросы - на 54 863,3 тыс. рублей или на 6,0%;
- национальная экономика – на 28 233,5 тыс. рублей или на 5,1%;
- охрана окружающей среды – на 1 694,9 тыс. рублей или на 51,1%;
- образование - на 5 200,9 тыс. рублей или на 0,2%;
- обслуживание государственного и муниципального долга - на 21 389,3 тыс. рублей или на 81%.

Исполнение расходов в удельном весе представлено в диаграмме № 3.

Диаграмма № 3



По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения исполнены в сумме 862 620,9 тыс. рублей, что составляет 69,0% от сводной бюджетной росписи (1 250 681,9 тыс. рублей). Доля расходов по этому разделу составляет 13,3% от общей суммы расходов за 9 месяцев 2017 года.

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы по данному разделу уменьшились на 54 863,3 тыс. рублей или на 6,0% (2016 год – 917 484,2 тыс. рублей).

Исполнение расходов за 9 месяцев 2017 года по подразделам бюджетной классификации представлено в таблице № 8.

Таблица № 8
(тыс. рублей)

Подраздел	Наименование подраздела	Бюджетная роспись на 2017 год	Исполнение на 01.10.2017	%% исполнения
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	3 238,2	1 845,7	57,0
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	19 910,9	12 491,9	62,7
0104	Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	448 444,7	325 752,0	72,6
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	59 905,2	41 625,3	69,5
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	493,7	493,7	0,0
0111	Резервные фонды	21 593,4	0,0	0,0
0113	Другие общегосударственные вопросы	697 095,8	480 412,3	68,9
	ИТОГО	1 250 681,9	862 620,9	69,0

Расходы по разделу **0200 «Национальная оборона»** за 9 месяцев 2017 года не производились. Плановые назначения на 2017 год составили 25,5 тыс. рублей.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме 52 054,4 тыс. рублей или 35,9% от сводной бюджетной росписи (144 994,1 тыс. рублей).

В отчётном периоде доля расходов по данному разделу составила 0,8% от общей суммы расходов бюджета городского округа Мытищи.

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года исполнение расходов по данному разделу увеличилось на 9 379,4 тыс. рублей или на 22,0% (2016 год – 42 675,0 тыс. рублей).

По данному разделу, в таблице № 9, отражены расходы следующих подразделов.

Таблица № 9
(тыс. рублей)

Подраздел	Наименование подраздела	Бюджетная роспись на 2017 год	Исполнение на 01.10.2017	%% исполнения
1	2	3	4	5
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	86 887,4	30 670,8	35,3
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	58 106,7	21 383,6	36,8
	ИТОГО	144 994,1	52 054,4	35,9

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнены за отчётный период в сумме 527 309,6 тыс. рублей или 52,7% от сводной бюджетной росписи (999 959,8 тыс. рублей). Удельный вес исполнения расходов по данному разделу составил 8,1% от общей суммы расходов бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2017 года.

По сравнению с отчётным периодом 2016 года исполнение расходов по данному разделу уменьшилось на 28 233,5 тыс. рублей или на 5,1% (2016 год – 555 543,1 тыс. рублей).

По данному разделу, в таблице № 10, отражены расходы следующих подразделов.

Таблица № 10
(тыс. рублей)

Подраздел	Наименование подраздела	Бюджетная роспись на 2017 год	Исполнение на 01.10.2017	%% исполнения
1	2	3	4	5
0401	Общэкономические вопросы	903,1	511,2	56,6
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	9 405,5	3 570,3	38,0
0408	Транспорт	28 011,6	15 379,3	54,9
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	849 406,5	447 365,9	52,7
0410	Связь и информатика	38 595,5	22 711,7	51,3
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	73 637,6	37 771,2	51,3
	ИТОГО	999 959,8	527 309,6	52,7

Объём расходов по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** составил 824 857,7 тыс. рублей, что составляет 54,9% от сводной бюджетной росписи (1 503 430,7 тыс. рублей). Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2017 года составила 12,7%.

По сравнению с отчётным периодом 2016 года исполнение расходов по данному разделу увеличилось на 198 271,6 тыс. рублей или на 31,6% (2016 год – 626 586,1 тыс. рублей).

По данному разделу, в таблице № 11, отражены расходы следующих подразделов.

Таблица № 11
(тыс. рублей)

Подраздел	Наименование подраздела	Бюджетная роспись на 2016 год	Исполнение на 01.10.2017	%% исполнения
1	2	3	4	5
0501	Жилищное хозяйство	232 547,2	78 787,5	33,8
0502	Коммунальное хозяйство	180 657,7	45 331,6	25,1
0503	Благоустройство	1 008 830,3	650 264,6	64,5
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	81 395,5	50 474,0	62,0
	ИТОГО	1 503 430,7	824 857,7	54,9

Исполнение расходов по разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** осуществлялось по одному подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания».

Расходы за 9 месяцев 2017 года произведены в сумме 1 623,2 тыс. рублей или 3,6% от сводной бюджетной росписи (45 400,0 тыс. рублей).

Доля расходов по разделу 0700 «Образование» составляет наибольшую часть всех расходов бюджета городского округа Мытищи – 48,7%. За 9 месяцев 2017 года кассовое исполнение расходов бюджета по данному разделу составило 3 166 614,3 тыс. рублей или 61,1% к сводной бюджетной росписи (5 184 083,8 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года исполнение расходов по данному разделу уменьшилось на 5 200,9 тыс. рублей или на 0,2% (2016 год – 3 171 815,2 тыс. рублей)

По данному разделу, в таблице № 12, отражены расходы следующих подразделов.

Таблица № 12
(тыс. рублей)

Подраздел	Наименование подраздела	Бюджетная роспись на 2017 год	Исполнение на 01.10.2017	%% исполнения
1	2	3	4	5
0701	Дошкольное образование	1 797 594,7	1 192 365,6	66,3
0702	Общее образование	2 826 123,0	1 597 769,3	56,5
0703	Дополнительное образование детей	306 163,2	205 255,7	67,0
0705	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	779,2	512,7	65,8
0707	Молодёжная политика и оздоровление детей	89 239,5	63 978,2	71,7
0709	Другие вопросы в области образования	164 184,2	106 732,8	65,0
	ИТОГО	5 184 083,8	3 166 614,3	61,1

Расходы за 9 месяцев 2017 года по разделу **0800 «Культура и кинематография»** исполнены в размере 383 619,4 тыс. рублей, что составило 65,0% от сводной бюджетной росписи (590 038,2 тыс. рублей). Удельный вес исполнения

расходов за 9 месяцев 2017 года по данному разделу составил 5,9% от общего объема расходов бюджета городского округа Мытищи.

По сравнению с 2016 годом исполнение расходов по данному разделу увеличилось на 32 887,3 тыс. рублей или на 9,4% (2016 год – 350 732,1 тыс. рублей).

Исполнение расходов по данному разделу осуществлялось по одному подразделу 0801 «Культура».

Исполнение расходов бюджета городского округа Мытищи по разделу **0900 «Здравоохранение»** осуществлялось по одному подразделу 0902 «Амбулаторная помощь» в объеме 33 191,7 тыс. рублей, что составляет 66,3% от сводной бюджетной росписи (50 069,0 тыс. рублей).

Доля расходов по данному разделу в отчетном периоде составила 0,5% от общей суммы расходов бюджета городского округа Мытищи.

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года исполнение расходов по данному разделу увеличилось на 2 646,0 тыс. рублей или на 8,7% (2016 год – 30 545,7 тыс. рублей).

Кассовое исполнение расходов за 9 месяцев 2017 года по разделу **1000 «Социальная политика»** составило 209 468,8 тыс. рублей или 64,5% к сводной бюджетной росписи (324 685,6 тыс. рублей).

В отчетном периоде доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета городского округа Мытищи составила 3,2%.

По данному разделу, в таблице № 13, отражены расходы следующих подразделов.

Таблица № 13
(тыс. рублей)

Подраздел	Наименование подраздела	Бюджетная роспись на 2017 год	Исполнение на 01.10.2017	%% исполнения
1	2	3	4	5
1001	Пенсионное обеспечение	20 700,0	15 685,6	75,8
1003	Социальное обеспечение населения	179 194,6	127 619,4	71,2
1004	Охрана семьи и детства	124 791,0	66 163,8	53,0
	ИТОГО	324 685,6	209 468,8	64,5

Кассовое исполнение расходов бюджета по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** за 9 месяцев 2017 года составило 382 049,7 тыс. рублей или 63,5% от сводной бюджетной росписи (601 496,0 тыс. рублей).

В отчетном периоде доля расходов по данному разделу составила 5,8% от общей суммы расходов бюджета городского округа Мытищи.

По данному разделу, в таблице № 14, отражены расходы следующих подразделов.

Таблица № 14
(тыс. рублей)

Подраздел	Наименование подраздела	Бюджетная роспись на 2017 год	Исполнение на 01.10.2017	%% исполнения
1	2	3	4	5
1101	Физическая культура	464 099,2	280 423,4	60,4
1102	Массовый спорт	122 565,8	92 555,2	75,5

Подраздел	Наименование подраздела	Бюджетная роспись на 2017 год	Исполнение на 01.10.2017	%% исполнения
1	2	3	4	5
1105	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	14 831,0	9 071,1	61,2
	ИТОГО	601 496,0	382 049,7	63,5

Расходы за 9 месяцев 2017 года по разделу **1200 «Средства массовой информации»** исполнены в сумме 60 278,8 тыс. рублей, что составило 66,4% от сводной бюджетной росписи (90 739,0 тыс. рублей).

Доля раздела в общей сумме расходов бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2017 года составила 0,9%.

По данному разделу, в таблице № 15, отражены расходы следующих подразделов.

Таблица № 15
(тыс. рублей)

Подраздел	Наименование подраздела	Бюджетная роспись на 2017 год	Исполнение на 01.10.2017	%% исполнения
1	2	3	4	5
1201	Телевидение и радиовещание	45 821,9	32 564,9	71,1
1202	Периодическая печать и издательства	37 121,3	23 044,7	62,1
1204	Другие вопросы в области средств массовой информации	7 795,8	4 669,2	59,9
	ИТОГО	90 739,0	60 278,8	66,4

Исполнение расходов по разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** осуществлялось по одному подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга». На обслуживание муниципального долга утверждено бюджетных назначений в сумме 49 627,5 тыс. рублей исполнение составило 5 005,8 тыс. рублей или 10,1%.

5. МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ

Общий объем расходов городского округа Мытищи, направляемых на реализацию 22 муниципальных программ в соответствии с утвержденными паспортами этих программ, составляет 10 990 518,7 тыс. рублей.

Объем средств, предусмотренных уточненным бюджетом на 2017 год (приложение № 12 к решению Совета депутатов городского округа Мытищи от 17.08.2017 № 27/3 «Об уточнении бюджета городского округа Мытищи на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов») на реализацию муниципальных программ на 2017 год составляет 10 712 817,1 тыс. рублей.

Согласно части 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утверждённые муниципальные программы подлежат утверждению в сроки, установленные местной администрацией.

Согласно пункта 21 постановления Администрации Мытищинского муниципального района от 06.10.2015 № 2742 «Об утверждении Порядка разработки и реализации муниципальных программ городского округа Мытищи на 2016-2020 годы» (в редакции от 18.10.2016 № 4204) муниципальные программы приводятся в соответствие с решением о бюджете городского округа Мытищи на соответствующий финансовый год и плановый период не позднее одного месяца со дня вступления его в силу, то есть не позднее 18.09.2017 (уточнение бюджета от 17.08.2017 № 27/3).

В нарушение требований части 2 статьи 179 БК РФ, пункта 21 постановления Администрации от 06.10.2015 № 2742 (в редакции от 18.10.2016 № 4204) ряд муниципальных программ не приведены в соответствие с решением о бюджете в установленные сроки.

Общая сумма отклонения объёмов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ от утверждённых муниципальными правовыми актами Администрации городского округа Мытищи объёмов финансирования муниципальных программ на 01.10.2017 составила 277 701,6 тыс. рублей, результаты мониторинга представлены в таблице № 16.

Исполнение бюджета городского округа Мытищи по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ за отчётный период составило 6 367 433,0 тыс. рублей или 59,4% от уточнённого бюджета.

Непрограммная составляющая бюджета исполнена в сумме 141 261,3 тыс. рублей или на 69,7% от уточнённого бюджета (202 732,6 тыс. рублей).

Анализ исполнения бюджета городского округа Мытищи по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ за 9 месяцев 2017 года приведён в таблице №16.

Таблица №16
(тыс. рублей)

п/п	Наименование	Утверждено согласно паспорта программы	Уточнённый бюджет на 2017 год	Исполнено на 01.10.2017	Исполнено, % (гр.5/гр4*100)	Несоответс твие программы уточнённо му бюджету (гр.3-гр.4)
1	2	3	4	5	6	7
1	Муниципальная программа городского округа Мытищи «Оказание содействия в создании условий для организации медицинской помощи городского округа Мытищи» на 2016-2020 годы	359 459,9	105 069,0	33 191,6	31,6	254 390,9
2	Муниципальная программа городского округа Мытищи «Развитие образования городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы	5 192 247,3	5 192 247,2	3 158 449,9	60,8	0,1
3	Муниципальная программа городского округа Мытищи «Развитие культуры городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы	588 068,1	584 136,1	383 262,2	65,6	3 932,0
4	Муниципальная программа городского округа Мытищи «Молодое поколение городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы	65 602,6	65 602,6	43 009,3	65,6	0,0
5	Муниципальная программа городского округа Мытищи «Спорт городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы	584 477,1	584 477,1	371 139,4	63,5	0,0

п/п	Наименование	Утверждено согласно паспорта программы	Уточнённый бюджет на 2017 год	Исполнено на 01.10.2017	Исполнено, % (гр.5/гр4*100)	Несоответс- твие программы уточнённо му бюджету (гр.3-гр.4)
1	2	3	4	5	6	7
6	Муниципальная программа городского округа Мытищи «Социальная защита населения городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы	168 579,0	168 579,0	123 155,2	73,1	0,0
7	Муниципальная программа городского округа Мытищи «Доступная среда городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы	11 636,5	11 636,5	4 551,5	39,1	0,0
8	Муниципальная программа городского округа Мытищи «Безопасность городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы	149 994,1	149 994,1	52 054,4	34,7	0,0
9	Муниципальная программа городского округа Мытищи «Развитие сельского хозяйства и расширение рынка сельскохозяйственной продукции городского округа Мытищи» на 2016-2020 годы	9 905,1	9 905,1	3 769,9	38,1	0,0
10	Муниципальная программа городского округа Мытищи «Экология и окружающая среда городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы	45 400,0	45 400,0	1 623,2	3,6	0,0
11	Муниципальная программа городского округа Мытищи «Предпринимательство городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы	12 178,8	11 519,8	4 114,1	35,7	659,0
12	Муниципальная программа городского округа Мытищи «Развитие потребительского рынка городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы	71 872,7	71 872,7	35 326,9	49,2	0,0
13	Муниципальная программа городского округа Мытищи «Развитие системы информирования населения городского округа Мытищи о деятельности органов местного самоуправления городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы	91 314,0	91 314,0	60 519,8	66,3	0,0
14	Муниципальная программа городского округа Мытищи «Развитие информационно-коммуникационных технологий для повышения эффективности процессов управления и создания благоприятных условий жизни и ведения бизнеса ГО Мытищи» на 2017-2021 годы	81 794,2	54 729,5	25 250,3	46,1	27 064,7
15	Муниципальная программа ГО Мытищи «Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления гос. и муниципальных услуг, в т.ч. на базе МФЦ предоставления государственных и муниципальных услуг городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы	126 417,0	126 417,0	91 733,9	72,6	0,0

п/п	Наименование	Утверждено согласно паспорта программы	Уточнённый бюджет на 2017 год	Исполнено на 01.10.2017	Исполнено, % (гр.5/гр.4*100)	Несоответс- твие программы уточнённо му бюджету (гр.3-гр.4)
1	2	3	4	5	6	7
16	Муниципальная программа городского округа Мытищи «Муниципальное управление городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы	1 261 188,1	1 261 188,2	811 456,0	64,3	- 0,1
17	Муниципальная программа городского округа Мытищи «Развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы	304 149,4	296 676,4	61 151,3	20,6	7 473,0
18	Муниципальная программа городского округа Мытищи «Жилище городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы	68 415,9	68 415,9	38 720,8	56,6	0,0
19	Муниципальная программа городского округа Мытищи «Благоустройство территории городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы	735 408,3	734 808,3	502 911,8	68,4	600,0
20	Муниципальная программа городского округа Мытищи «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы	845 121,6	861 539,6	445 831,2	51,7	- 16 418,0
21	Муниципальная программа городского округа Мытищи «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности городского округа Мытищи» на 2016-2020 годы	120 984,7	120 984,7	72 648,2	60,0	0,0
22	Муниципальная программа городского округа Мытищи «Архитектура и градостроительство городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы	96 304,3	96 304,3	43 562,1	45,2	0,0
	ИТОГО по муниципальным программам	10 990 518,7	10 712 817,1	6 367 433,0	59,4	277 701,6
	Непрограммные расходы	x	202 732,6	141 261,3	69,7	x
	Всего по бюджету	x	10 915 549,7	6 508 694,3	59,6	x

Диапазон исполнения бюджета городского округа Мытищи по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ за 9 месяцев 2017 составил от 3,6% от уточнённого бюджета по муниципальной программе «Экология и окружающая среда городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы до 73,1% от уточнённого бюджета по программе «Социальная защита населения городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы.

По 10 муниципальным программам городского округа Мытищи исполнение не превышает 50 %, при этом по 2 муниципальным программам городского округа Мытищи исполнение составило менее чем 30% от уточнённого бюджета.

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года за 9 месяцев 2017 года снизился уровень исполнения бюджета городского округа Мытищи по 11 муниципальным программам городского округа Мытищи:

- «Оказание содействия в создании условий для организации медицинской помощи городского округа Мытищи» на 2016-2020 годы – с 65,4% до 31,6%;
- «Развитие образования городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы – с 66,1% до 60,8%;
- «Развитие культуры городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы – с 68,8% до 65,6%;
- «Молодое поколение городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы – с 76,6% до 65,6%;
- «Доступная среда городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы – с 41,8% до 39,1%;
- «Экология и окружающая среда городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы – с 48,0% до 3,6%;
- «Развитие потребительского рынка городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы – с 53,9% до 49,2%;
- «Развитие системы информирования населения городского округа Мытищи о деятельности органов местного самоуправления городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы – с 73,9% до 66,3%;
- «Развитие информационно-коммуникационных технологий для повышения эффективности процессов управления и создания благоприятных условий жизни и ведения бизнеса ГО Мытищи» на 2017-2021 годы – с 56,1% до 46,1%;
- «Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления гос. и муниципальных услуг, в т.ч. на базе МФЦ предоставления государственных и муниципальных услуг городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы – с 72,9% до 72,6%;
- «Архитектура и градостроительство городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы – с 76,2% до 45,2%.

6. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ

В соответствии со статьёй 107 БК РФ решением Совета депутатов городского округа Мытищи от 29.11.2016 № 15/1 «Об утверждении бюджета городского округа Мытищи на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (статья 22) установлен верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Мытищи на 01.01.2018 в размере 800 000,0 тыс. рублей, в том числе по долговым обязательствам, гарантированным Администрацией городского округа Мытищи от имени городского округа Мытищи, - 0,0 тыс. рублей, предельный объём муниципального внутреннего долга на 2017 год в размере 1 500 000,0 тыс. рублей.

В отчётном периоде плановый размер верхнего предела муниципального внутреннего долга и предельный объём муниципального внутреннего долга не изменялись.

Утверждённым бюджетом предусмотрено привлечение в 2017 году муниципальных внутренних заимствований городского округа Мытищи в объёме 450 000,0 тыс. рублей, погашение – в объёме 325 639,1 тыс. рублей.

Согласно выписки из Долговой книги муниципального образования «Городской округ Мытищи Московской области» на 01.10.2017 в отчётном периоде:

- привлечение кредитов от кредитных организаций не осуществлялось;
- погашение бюджетных кредитов и кредитов от кредитных организаций произведено в объёме 262 198,3 тыс. рублей (соглашение о субзаёме от 12.03.2003 № 01-01-06/26-52 – 40 198,3 тыс. рублей, муниципальный контракт № 2015.388163 с ПАО «Сбербанк России» - 222 000,0 тыс. рублей).

Расходы, предусмотренные в утверждённом бюджете на 2017 год на исполнение муниципальных гарантий городского округа Мытищи в рамках подпрограммы «Управление муниципальными финансами», в объёме 10 000,0 тыс.

рублей не осуществлялись в связи с отсутствием в отчётном периоде гарантийных случаев.

По состоянию на 01.10.2017 объём муниципального долга городского округа Мытищи составил 38 967,7 тыс. рублей (соглашение о субзайме от 12.03.2003 № 01-01-06/26-52) или 0,6% к общему годовому объёму доходов бюджета городского округа Мытищи без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений, что соответствует части 3 статьи 107 БК РФ.

Аналогичный показатель по состоянию на 01.10.2016 составлял 354 129,8 тыс. рублей.

7. АНАЛИЗ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.10.2017 показал следующее.

По данным Финансового управления дебиторская задолженность на 01.01.2017 составляла 8 466,5 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2017 дебиторская задолженность увеличилась на 1 569,4 тыс. рублей или 18,5% от объёма дебиторской задолженности на начало 2017 года и составила 10 035,9 тыс. рублей.

Наличие дебиторской задолженности является отвлечением средств местного бюджета, что влечёт за собой нарушение принципов результативности и эффективности использования бюджетных средств.

По данным Финансового управления кредиторская задолженность на 01.01.2017 составляла 31 786,2 тыс. рублей, по состоянию на 01.10.2017 составила 560 171,6 тыс. рублей.

Увеличение кредиторской задолженности произошло за счёт того, что в соответствии с Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учёта бюджетных учреждений, утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н была начислена задолженность по счёту «Расчёты по поступлениям от бюджетов» в сумме 275 439,9 тыс. рублей (остаток межбюджетных трансфертов от бюджетов других уровней) и по счёту «Расчёты по принятым обязательствам» в сумме 273 631,2 тыс. рублей (начисление субсидии на выполнение муниципального задания). Данная задолженность «техническая» и уменьшается по мере расходования денежных средств.

8. ИТОГИ ПРОВЕРКИ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЁТНОСТИ ГЛАВНЫХ АДМИНИСТРАТОРОВ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ И ОТЧЁТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА МЫТИЩИ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2017 ГОДА

1. Исполнение бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2017 года осуществлялось в соответствии с действующим законодательством на основании решения Совета депутатов городского округа Мытищи от 29.11.2016 № 15/1 «Об утверждении бюджета городского округа Мытищи на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

2. В утверждённый бюджет за 9 месяцев 2017 года вносились изменения по решениям Совета депутатов городского округа Мытищи, а также уведомлениям Министерства финансов Московской области. В результате внесённых изменений и дополнений в бюджет городского округа Мытищи его доходная часть увеличилась на 664 261,0 тыс. рублей и составила 10 312 157,8 тыс. рублей, расходная часть – на 1 016 239,7 тыс. рублей и составила 10 890 231,1 тыс. рублей.

3. Отчёт за 9 месяцев 2017 года утверждён постановлением администрации городского округа Мытищи от 20.10.2017 № 4980 «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2017 года», представлен в Контрольно-счётную палату 24.10.2017, что соответствует части 5 статьи 26 Положения о бюджетном процессе городского округа Мытищи, утверждённого решением Совета депутатов от 21.01.2016 № 1/4.

4. Фактическое исполнение бюджета по доходам составило 7 004 772,0 тыс. рублей или 67,9% к уточнённому бюджету, по расходам – 6 508 694,3 тыс. рублей или 59,8% к сводной бюджетной росписи.

5. Диапазон освоения бюджета городского округа Мытищи по разделам бюджетной классификации составил от 0,0% («Национальная оборона») до 69,0% («Общегосударственные вопросы»).

Наблюдается тенденция неравномерного исполнения бюджета городского округа Мытищи по расходам. Из 13 разделов расходов по 5 разделам исполнение составило меньше 55,0%.

6. Диапазон освоения бюджетных средств главными администраторами за 9 месяцев 2017 года составил от 50,4% (Администрация городского округа Мытищи) до 74,4% (Управление по физической культуре и спорту администрации городского округа Мытищи) от сводной бюджетной росписи.

Ниже показателя в 70,0% от плановых назначений освоены средства 5 главными распорядителями бюджетных средств.

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года процент освоения средств главными администраторами уменьшился на 0,1% и составил за 9 месяцев 2017 года 59,8% (2016 год – 59,9%).

7. Муниципальный долг за отчётный период составил 38 967,7 тыс. рублей, что на 315 162,1 тыс. рублей ниже, чем за аналогичный период 2016 года (354 129,8 тыс. рублей). Предельный объём муниципального долга соответствует требованиям, установленным статьёй 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

8. Местный бюджет на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы сформирован в соответствии с принципами программного бюджета.

Исполнение по муниципальным программам городского округа Мытищи за 9 месяцев 2017 года сложилось в диапазоне от 3,6 % до 73,1%.

При этом расходы по 10 муниципальным программам исполнялись на низком уровне (менее 50%).

По состоянию на 01.10.2017 ряд муниципальных программ не приведены в соответствие с решением о бюджете.

Общая сумма отклонения на 01.10.2017 составила 277 701,6 тыс. рублей.

9. ПРЕДЛОЖЕНИЯ КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДСКОГО ОКРУГА МЫТИЩИ ПО ИТОГАМ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРКИ ОТЧЁТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА МЫТИЩИ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2017 ГОДА

По результатам мониторинга исполнения бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2017 года Контрольно-счётная палата городского округа Мытищи считает целесообразным рекомендовать:

1. Главным администраторам бюджетных средств - муниципальным заказчикам муниципальных программ (подпрограмм) и (или) ответственным за выполнение мероприятий муниципальных программ городского округа Мытищи обеспечивать

своевременное приведение объёмов финансирования муниципальных программ, утверждённых постановлениями администрации городского округа Мытищи в соответствии с показателями решения о бюджете городского округа Мытищи.

2. Администрации городского округа Мытищи, Финансовому управлению администрации городского округа Мытищи обеспечить пропорциональное исполнение бюджета городского округа Мытищи, как по главным распорядителям бюджетных средств, так и по разделам, подразделам бюджетной классификации.

3. Главным администраторам бюджетных средств принять следующие меры:

- в целях максимального освоения в 2017 году средств, направленных на реализацию мероприятий муниципальных программ, обеспечить строгое соблюдение сроков их выполнения;

- активизировать работу по снижению дебиторской и кредиторской задолженности;

- учесть выводы и замечания, изложенные в настоящем заключении.

Председатель
Контрольно-счётной палаты

Н.М. Наумович