

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

Контрольно-счетной палаты городского округа Мытищи о ходе исполнения бюджета городского округа Мытищи Московской области за 9 месяцев 2019 года

В соответствии с требованиями статей 157, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 12 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Мытищи, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Мытищи от 18.02.2016 № 2/6, пунктом 1.3 раздела 1 Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Мытищи на 2019 год проведен анализ исполнения бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2019 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 2019 года (далее – бюджет на 2019 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 отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н);
- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция № 33н);
- Положение о бюджетном процессе в городском округе Мытищи, утвержденное решением Совета депутатов городского округа Мытищи от 21.01.2016 № 1/4 (в редакции от 17.05.2018 № 42/3) (далее – Положение о бюджетном процессе).

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

- решение Совета депутатов городского округа Мытищи от 10.12.2018 № 50/1 «Об утверждении бюджета городского округа Мытищи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;
- решение Совета депутатов городского округа Мытищи от 21.02.2019 № 53/4 «Об уточнении бюджета городского округа Мытищи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;
- решение Совета депутатов городского округа Мытищи от 18.04.2019 № 55/3 «Об уточнении бюджета городского округа Мытищи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

- решение Совета депутатов городского округа Мытищи от 20.06.2019 № 58/6 «Об уточнении бюджета городского округа Мытищи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;
- решение Совета депутатов городского округа Мытищи от 15.08.2019 № 60/3 «Об уточнении бюджета городского округа Мытищи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;
- постановление администрации городского округа Мытищи от 18.10.2019 № 4626 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2019 года»;
- отчет об исполнении бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2019 года;
- отчеты главных распорядителей бюджетных средств об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года.

Предметом оперативного контроля являются:

- исполнение бюджета городского округа по доходам, расходам, источникам финансирования бюджета на текущий финансовый год и плановый период;
- показатели сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств, документы по доведению бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, изменения, внесенные в сводную бюджетную роспись;
- показатели бюджетной отчетности участников бюджетного процесса;
- размер и структура муниципального долга;
- объем расходов на погашение и обслуживание муниципального долга;
- программы внутренних заимствований;
- 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:

- финансовое управление администрации городского округа Мытищи;
- главные администраторы доходов бюджета;
- главные распорядители бюджетных средств;
- главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

1. БЮДЖЕТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Согласно требованиям части 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) отчет 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.

Отчет об исполнении бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2019 года (далее – отчет) утвержден постановлением администрации городского округа Мытищи от 18.10.2019 № 4626 и представлен в Контрольно-счетную палату городского округа Мытищи главой городского округа Мытищи 22.10.2019, что соответствует части 5 статьи 26 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с задачами оперативного (текущего) контроля проверка проводилась с целью:

- установления соответствия отчета об исполнении бюджета городского округа Мытищи и документов, представленных одновременно с ним, действующему законодательству;

- сравнения фактических показателей с показателями, утвержденными решением о бюджете, сводной бюджетной росписью бюджета на текущий финансовый год, выявление и анализ отклонений от этих показателей;

- внесения предложений по устранению выявленных недостатков (нарушений).

Аналитическая записка подготовлена на основании результатов проведенного анализа представленных материалов, а также сравнительного анализа показателей исполнения бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2017 - 2019 годов.

2. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА МЫТИЩИ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2019 ГОДА

Решением Совета депутатов городского округа Мытищи от 10.12.2018 № 50/1 «Об утверждении бюджета городского округа Мытищи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» доходная часть бюджета утверждена в объеме 11 189 013,0 тыс. рублей, расходная - 11 502 608,0 тыс. рублей, дефицит составил 313 595,0 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 2019 года в утвержденный бюджет изменения вносились четыре раза (решения Совета депутатов городского округа Мытищи «Об уточнении бюджета городского округа Мытищи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 21.02.2019 № 53/4, от 18.04.2019 № 55/3, от 20.06.2019 № 58/6, от 15.08.2019 № 60/3).

Данные представлены в таблице № 1.

Таблица № 1,
(тыс. рублей)

Наименование	Первоначальный бюджет (Решение СД от 10.12.2018 № 50/1)	Уточненный бюджет (Решение СД от 21.02.2019 № 53/4)	Уточненный бюджет (Решение СД от 18.04.2019 № 55/3)	Уточненный бюджет (Решение СД от 20.06.2019 № 58/6)	Уточненный бюджет (Решение СД от 15.08.2019 № 60/3)	Исполнено за 9 месяцев 2019 года	%% исполнения		Отклонения (гр.6-гр.2)
							Первоначальный бюджет	Уточненный бюджет	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы	11 189 013,0	11 349 216,5	11 416 161,7	11 377 946,9	11 364 674,1	7 745 187,6	69,2	68,2	175 661,1
Расходы	11 502 608,0	11 976 547,4	12 078 805,8	12 040 621,8	12 199 706,0	7 999 265,1	69,5	65,6	697 098,0
Дефицит	- 313 595,0	- 627 330,9	- 662 644,1	- 662 674,9	-835 031,9	- 254 077,5	x	x	- 521 436,9

В результате внесенных изменений и дополнений в бюджет городского округа Мытищи его доходная часть увеличилась на 175 661,1 тыс. рублей или на 1,6% от первоначально утвержденного объема доходов и составила 11 364 674,1 тыс. рублей.

Расходы бюджета городского округа Мытищи увеличились на 697 098,0 тыс. рублей или на 6,1% от первоначально утвержденного объема расходов и составили 12 199 706,0 тыс. рублей.

Дефицит бюджета увеличился на 521 436,9 тыс. рублей и составил 835 031,9 тыс. рублей или 13,0% к сумме доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Источниками погашения дефицита бюджета стали:

- снижение остатка денежных средств на счете 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 утвержденному бюджету установлено следующее.

По состоянию на 01.10.2019 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 путем увеличения расходов на сумму 387,6 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области, а именно:

- составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации – 137,6 тыс. рублей;
- поддержку отрасли культуры – 250,0 тыс. рублей.

Таким образом, сводная бюджетная роспись расходов бюджета городского округа Мытищи на 2019 год была утверждена в объеме 12 200 093,6 тыс. рублей.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года доходная часть местного бюджета исполнена в сумме 7 745 187,6 тыс. рублей или 68,2% к уточненному бюджету, расходная – 7 999 265,1 тыс. рублей или 65,6% к сводной бюджетной росписи, дефицит составил 254 077,5 тыс. рублей.

3. АНАЛИЗ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА МЫТИЩИ

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

Исполнение бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2019 года составило:

- по налоговым доходам – 3 395 698,6 тыс. рублей или 68,2% уточненного бюджета (4 982 954,0 тыс. рублей);
- по неналоговым доходам – 884 926,3 тыс. рублей или 59,7% уточненного бюджета (1 482 067,7 тыс. рублей);
- по безвозмездным поступлениям – 3 464 562,7 тыс. рублей или 70,7% уточненного бюджета (4 899 652,4 тыс. рублей).

Структура доходов местного бюджета, сложившаяся по итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2019 года, представлена в диаграмме № 1.



В свою очередь структура налоговых и неналоговых доходов по итогам исполнения за 9 месяцев 2019 года сложилась следующая. На долю налоговых доходов приходится 79,3%, на долю неналоговых доходов приходится 20,7%, что в абсолютной сумме соответственно составляет 3 395 698,6 тыс. рублей и 884 926,3 тыс. рублей.

Структура собственных доходов местного бюджета, сложившаяся по итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2019 года, представлена в диаграмме № 2.



Анализ исполнения доходной части бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2019 года представлен в таблице № 2.

Таблица № 2
(тыс. рублей)

Наименование доходов	2018 год		2019 год			Темп роста, снижения исполнения 2019 к 2018	
	Исполнение на 01.10.2018	% исполнения	Уточненный план	Исполнение на 01.10.2019	% исполнения	тыс. рублей	%%
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые доходы	3 151 428,8	69,2	4 982 954,0	3 395 698,6	68,2	244 269,8	107,8
Неналоговые доходы	1 469 110,3	76,2	1 482 067,7	884 926,3	59,7	- 584 184,0	60,2
Итого собственные доходы	4 620 539,1	71,3	6 465 021,7	4 280 624,9	66,2	- 339 914,2	92,6
Безвозмездные поступления	3 330 059,7	65,5	4 899 652,4	3 464 562,7	70,7	134 503,0	104,0
Всего	7 950 598,8	68,8	11 364 674,1	7 745 187,6	68,2	- 205 411,2	97,4

За 9 месяцев 2019 года план по налоговым и неналоговым доходам выполнен на 66,2%, в бюджет поступило платежей в размере 4 280 624,9 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года поступление собственных доходов снизилось на 7,4% или на 339 914,2 тыс. рублей (за 9 месяцев 2018 года поступило 4 620 539,1 тыс. рублей).

По безвозмездным поступлениям исполнение за 9 месяцев 2019 года составило 70,7%. По сравнению с исполнением за 9 месяцев 2018 года безвозмездные поступления увеличились на 134 503,0 тыс. рублей или 4,0%.

Структура исполнения доходов за 9 месяцев 2019 года в сравнении с аналогичным периодом 2018 года в целом не изменилась. Увеличилось поступление налоговых доходов на 4,3%, уменьшилось поступление неналоговых доходов на 7,1%. Увеличилось исполнение по безвозмездным поступлениям на 2,8%. Данные представлены в таблице № 3.

Таблица № 3
(в процентах)

Наименование доходов	Исполнение доходов в структуре			Отклонения 2019 от 2017	Отклонения 2019 от 2018
	9 месяцев 2017	9 месяцев 2018	9 месяцев 2019		
1	2	3	4	5	6
Налоговые доходы	40,0	39,6	43,9	3,9	4,3
Неналоговые доходы	22,1	18,5	11,4	- 10,7	- 7,1
Итого собственные доходы	62,1	58,1	55,3	- 6,8	- 2,8
Безвозмездные поступления	37,9	41,9	44,7	6,8	2,8
Всего	100,0	100,0	100,0	0,0	0,0

За 9 месяцев 2019 года налоговые доходы исполнены в объеме 3 395 698,6 тыс. рублей или 68,2% от уточненного плана.

В отчетном периоде 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года поступления по **налоговым доходам** увеличились на 244 269,8 тыс. рублей или на 7,8% (за 9 месяцев 2018 года поступило 3 151 428,8 тыс. рублей).

В структуре исполнения доходной части бюджета за 9 месяцев 2019 налоговые доходы составили 43,9%.

Налоговые доходы городского округа Мытищи

Таблица № 4
(тыс. рублей)

Наименование вида доходов	9 месяцев 2018 года			9 месяцев 2019 года			Темп роста (снижения) исполнение 2019 к 2018, %%
	Уточненный план	Исполнение на 01.10.2018	% исполне- ния	Уточненный план	Исполнение на 01.10.2019	% исполне- ния	
1	2	3	4	5	6	7	8
Налог на доходы физических лиц	1 493 400,0	1 145 775,8	76,7	1 715 800,0	1 260 931,2	73,5	110,1
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	31 690,0	26 246,8	82,8	37 733,0	30 532,9	80,9	116,3
Налоги на совокупный доход	995 100,0	803 286,5	80,7	1 217 726,0	882 358,4	72,5	109,8
Налоги на имущество	2 000 000,0	1 149 944,5	57,5	1 970 600,0	1 189 213,6	60,3	103,4
Государственная пошлина	32 190,0	26 175,2	81,3	41 095,0	32 662,5	79,5	124,8
ИТОГО	4 552 380,0	3 151 428,8	69,2	4 982 954,0	3 395 698,6	68,2	107,8

Основными источниками, имеющим наибольший удельный вес в сумме налоговых поступлений, являются **налог на доходы физических лиц** – 37,1% и **налог на имущество** – 35,0%.

Исполнение бюджета по налогу на имущество за 9 месяцев 2019 года составило 1 189 213,6 тыс. рублей или 60,3% к уточненному плану, по налогу на доходы физических лиц – 1 260 931,2 тыс. рублей или 73,5% к уточненному плану.

К аналогичному периоду 2018 года поступления увеличились:

- по налогу на имущество на 39 269,1 тыс. рублей или 3,4%;

- по налогу на доходы физических лиц на 115 155,4 тыс. рублей, или на 10,1%.

Налоги на совокупный доход исполнены на 72,5% к уточненному плану, что в сумме составило 882 358,4 тыс. рублей.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации за 9 месяцев 2019 года исполнены в размере 30 532,9 тыс. рублей или 80,9%.

Государственная пошлина - исполнение составило 79,5% к уточненному плану или 32 662,5 тыс. рублей.

Исполнение за 9 месяцев 2019 года по **неналоговым доходам** составило 884 926,3 тыс. рублей или 59,7% от уточненного бюджета городского округа Мытищи по доходам.

За 9 месяцев 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года поступления по неналоговым доходам уменьшились на 584 184,0 тыс. рублей или на 39,8% (за 9 месяцев 2018 года поступило 1 469 110,3 тыс. рублей).

Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме поступлений доходов за 9 месяцев 2019 года составил 11,4%.

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

Таблица № 5
(тыс. рублей)

Наименование вида доходов	9 месяцев 2018 года			9 месяцев 2019 года			Темп роста (снижения) исполнение 2019 к 2018, %%
	Уточненный план	Исполнение на 01.10.2018	% исполнения	Уточненный план	Исполнение на 01.10.2019	% исполнения	
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 712 187,0	1 290 429,8	75,4	1 278 413,0	699 385,6	54,7	54,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	5 900,0	6 381,8	108,2	9 000,0	9 615,4	106,8	150,7
Доходы от компенсации затрат государства	33 710,0	27 959,6	82,9	34 200,0	28 632,4	83,7	102,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	60 188,0	33 559,4	55,8	70 885,0	66 250,9	93,5	197,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	27 632,5	23 197,8	84,0	27 069,7	22 711,2	83,9	97,9
Прочие неналоговые доходы	88 155,9	87 581,9	99,3	62 500,0	58 330,7	93,3	66,6
ИТОГО	1 927 773,4	1 469 110,3	76,2	1 482 067,7	884 926,3	59,7	60,2

В структуре исполнения неналоговых поступлений основная доля приходится на **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** (79,0%). Поступило за 9 месяцев 2019 года 699 385,6 тыс. рублей или 54,7% от уточненного плана.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 9 месяцев 2019 года исполнены на 93,5% от уточненного плана или в суммовом выражении – 66 250,9 тыс. рублей, что в удельном весе составляет 7,5%.

Доля **прочих неналоговых доходов** составила 6,6% в общей сумме неналоговых поступлений или 58 330,7 тыс. рублей.

Поступления за 9 месяцев 2019 года от **штрафов, санкций, возмещения ущерба** составили 22 711,2 тыс. рублей или 83,9% от уточненного плана.

Поступления **платежей при пользовании природными ресурсами** за отчетный период составили 9 615,4 тыс. рублей или 106,8% от уточненного плана.

Доходы от компенсации затрат государства за 9 месяцев 2019 года исполнены на 83,7% от уточненного плана, что в суммовом выражении составляет 28 632,4 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления предусмотрены в бюджете на 2019 год в сумме 4 899 652,4 тыс. рублей, что в удельном весе составляет 43,1% от общего объема доходов бюджета.

По состоянию на 01.10.2019 исполнение составило 3 464 562,7 тыс. рублей или 70,7% по отношению к уточненному плану, что в структуре поступлений доходов составило 44,7%. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года безвозмездные поступления увеличились на 134 503,0 тыс. рублей (за 9 месяцев 2018 года поступило 3 330 059,7 тыс. рублей).

4. ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА МЫТИЩИ ПО РАСХОДАМ

За 9 месяцев 2019 года расходы бюджета городского округа Мытищи согласно бюджетной отчетности составили 7 999 265,1 тыс. рублей или 65,6% от сводной бюджетной росписи (12 200 093,6 тыс. рублей).

По разделам функциональной классификации исполнение расходов сложилось следующим образом, таблица № 6.

Таблица № 6

Наименование КБК	Исполнено расходов за 9 месяцев 2017 года		Исполнено расходов за 9 месяцев 2018 года		Исполнено расходов за 9 месяцев 2019 года		Темп роста (снижения) исполнения 2019 к 2017		Темп роста (снижения) исполнения 2019 к 2018	
	тыс. рублей	%%	тыс. рублей	%%	тыс. рублей	%%	тыс. рублей	% %	тыс. рублей	% %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Общегосударственные вопросы	862 620,9	69,0	1 017 000,4	68,7	1 165 509,0	71,0	302 888,1	135,1	148 508,6	114,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	52 054,4	35,9	80 405,8	60,7	69 843,2	66,3	17 788,8	134,2	- 10 562,6	86,9
Национальная экономика	527 309,6	52,7	729 721,0	49,6	680 364,5	57,9	153 054,9	129,0	- 49 356,5	93,2
Жилищно - коммунальное хозяйство	824 857,7	54,9	738 241,7	53,4	761 875,2	57,2	- 62 982,5	92,4	23 633,5	103,2
Охрана окружающей среды	1 623,2	3,6	15 535,6	18,4	16 416,6	45,4	14 793,4	1 011,4	881,0	105,7
Образование	3 166 614,3	61,1	3 859 683,0	61,5	4 227 124,0	67,5	1 060 509,7	133,5	367 441,0	109,5
Культура, кинематография	383 619,4	65,0	392 890,8	68,8	388 162,1	69,6	4 542,7	101,2	- 4 728,7	98,8
Здравоохранение	33 191,7	66,3	36 533,1	30,5	28 046,6	26,2	- 5 145,1	84,5	- 8 486,5	76,8
Социальная политика	209 468,8	64,5	215 482,7	62,9	188 948,4	64,0	- 20 520,4	90,2	- 26 534,3	87,7
Физическая культура и спорт	382 049,7	63,5	355 724,0	68,2	380 327,7	69,2	- 1 722,0	99,5	24 603,7	106,9

Наименование КБК	Исполнено расходов за 9 месяцев 2017 года		Исполнено расходов за 9 месяцев 2018 года		Исполнено расходов за 9 месяцев 2019 года		Темп роста (снижения) исполнения 2019 к 2017		Темп роста (снижения) исполнения 2019 к 2018	
	тыс. рублей	%%	тыс. рублей	%%	тыс. рублей	%%	тыс. рублей	% %	тыс. рублей	% %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Средства массовой информации	60 278,8	66,4	64 926,5	64,6	78 489,9	72,5	18 211,1	130,2	13 563,4	120,9
Обслуживание государственного и муниципального долга	5 005,8	10,1	16 414,3	49,9	14 157,9	44,6	9 152,1	282,8	- 2 256,4	86,3
ИТОГО	6 508 694,3	59,8	7 522 558,8	60,1	7 999 265,1	65,6	1 490 570,8	122,9	476 706,3	106,3

Более 70,0% исполнение расходов бюджета сложилось по 2 разделам бюджетной классификации: «Средства массовой информации» - 72,5%, «Общегосударственные вопросы» - 71,0%.

Исполнение расходов бюджета от 45,0% до 70,0% сложилось по 8 разделам бюджетной классификации: «Культура, кинематография» - 69,6%, «Физическая культура и спорт» - 69,2%, «Образование» - 67,5%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 66,3%, «Социальная политика» - 64,0%, «Национальная экономика» - 57,9%, «Жилищно – коммунальное хозяйство» - 57,2%, «Охрана окружающей среды» - 45,4%.

До уровня 45% исполнение сложилось по 2 разделам бюджетной классификации, при этом минимальный показатель отмечен по разделу «Здравоохранение» - 26,2%, «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 44,6%,

Исполнение расходной части бюджета за 9 месяцев 2019 года увеличилось по сравнению с 2018 годом на 476 706,3 тыс. рублей или 6,3%, с 2017 годом – 1 490 570,8 тыс. рублей или на 22,9%.

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года за 9 месяцев 2019 года рост фактических расходов произошел по таким разделам бюджетной классификации как:

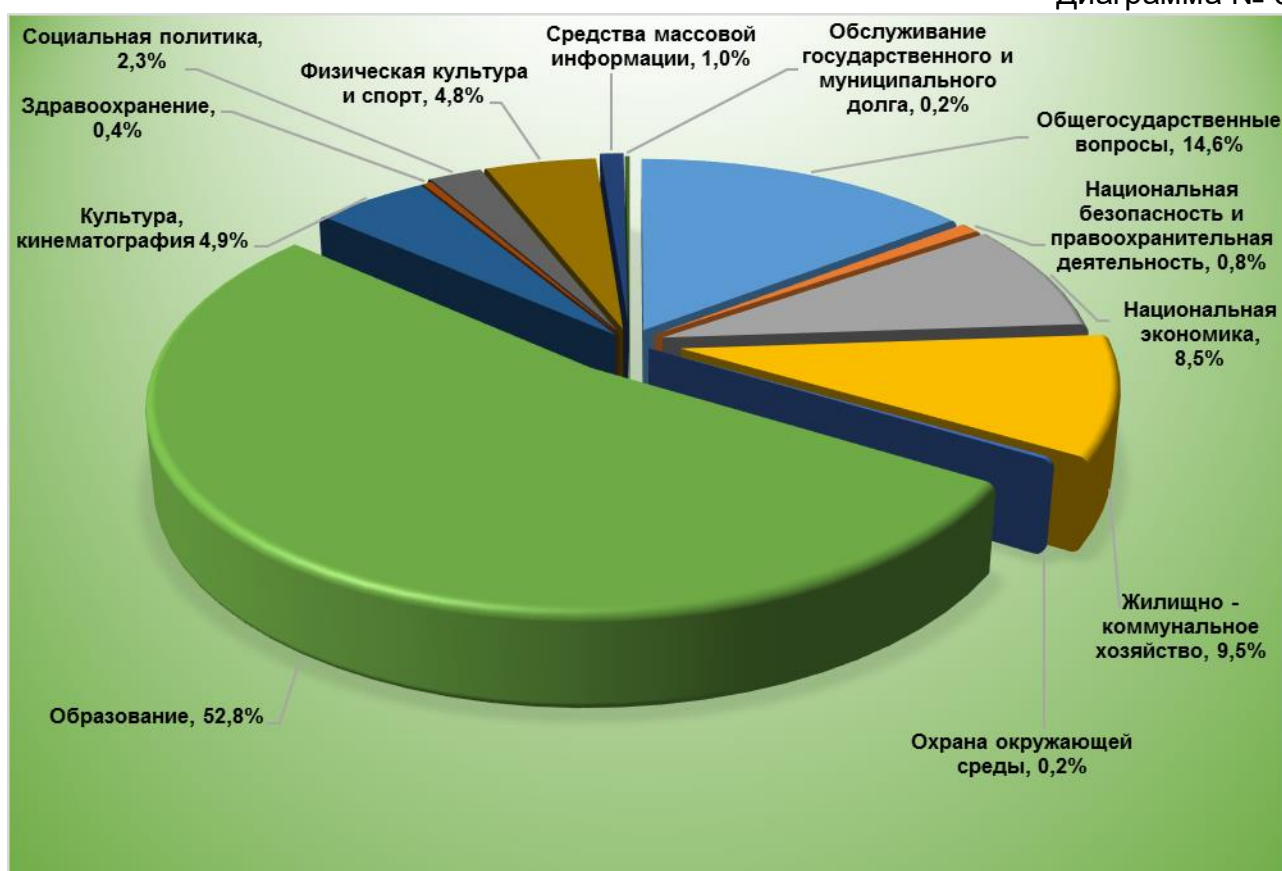
- «Общегосударственные вопросы» - на 148 508,6 тыс. рублей или на 14,6%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 23 633,5 тыс. рублей или на 3,2%;
- «Охрана окружающей среды» – на 881,0 тыс. рублей или на 5,7%;
- «Образование» - на 367 441,0 тыс. рублей или на 9,5%;
- «Физическая культура и спорт» - на 24 603,7 тыс. рублей или на 6,9%;
- «Средства массовой информации» - на 13 563,4 тыс. рублей или на 20,9%.

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года за 9 месяцев 2019 года снижение фактических расходов произошло по таким разделам бюджетной классификации как:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 10 562,6 тыс. рублей или на 13,1%;
- «Национальная экономика» – на 49 356,5 тыс. рублей или на 6,8%;
- «Культура, кинематография» – на 4 728,7 тыс. рублей или на 1,2%;
- «Здравоохранение» - на 8 486,5 тыс. рублей или на 23,2%;
- «Социальная политика» - на 26 534,3 тыс. рублей или на 12,3%;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 2 256,4 тыс. рублей или на 13,7%.

Исполнение расходов в удельном весе представлено в диаграмме № 3.

Диаграмма № 3



По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения исполнены в сумме 1 165 509,0 тыс. рублей, что составляет 71,0% от сводной бюджетной росписи (1 642 077,7 тыс. рублей). Доля расходов по этому разделу составляет 14,6% от общей суммы расходов за 9 месяцев 2019 года.

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года расходы по данному разделу увеличились на 148 508,6 тыс. рублей или на 14,6% (за 9 месяцев 2018 года – 1 017 000,4 тыс. рублей).

Исполнение расходов за 9 месяцев 2019 года по подразделам бюджетной классификации представлено в таблице № 7.

Таблица № 7

Код КБК	Наименование кода КБК	Исполнение 9 месяцев 2018 года		Бюджетная роспись на 2019 год	Исполнение 9 месяцев 2019 года		Темп роста (снижения) исполнение 2019 к 2018	
		тыс. рублей	%%		тыс. рублей	%%	тыс. рублей	%%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	2 457,5	73,7	3 361,3	2 659,6	79,1	202,1	108,2

Код КБК	Наименование кода КБК	Исполнение 9 месяцев 2018 года		Бюджетная роспись на 2019 год	Исполнение 9 месяцев 2019 года		Темп роста (снижения) исполнение 2019 к 2018	
		тыс. рублей	%%		тыс. рублей	%%	тыс. рублей	%%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	13 913,4	67,6	18 391,1	13 017,5	70,8	- 895,9	93,6
0104	Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	354 701,7	73,1	517 929,2	372 301,9	71,9	17 600,2	105,0
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	43 262,1	71,6	65 597,6	48 931,9	74,6	5 669,8	113,1
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	0,0	0,0	23 115,7	23 115,7	100,0	23 115,7	-
0111	Резервные фонды	0,0	0,0	4 797,7	-	-	-	-
0113	Другие общегосударственные вопросы	602 665,7	68,0	1 008 885,1	705 482,4	69,9	102 816,7	117,1
	ИТОГО	1 017 000,4	68,7	1 642 077,7	1 165 509,0	71,0	148 508,6	114,6

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы за 9 месяцев 2019 года исполнены в сумме 69 843,2 тыс. рублей или 66,3% от сводной бюджетной росписи (105 290,6 тыс. рублей).

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

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года исполнение расходов по данному разделу уменьшилось на 10 562,6 тыс. рублей или на 13,1% (за 9 месяцев 2018 года – 80 405,8 тыс. рублей).

По данному разделу отражены расходы следующих подразделов, таблица № 8.

Таблица № 8

Код КБК	Наименование кода КБК	Исполнение 9 месяцев 2018 года		Бюджетная роспись на 2019 год	Исполнение 9 месяцев 2019 года		Темп роста (снижения) исполнение 2019 к 2018	
		тыс. рублей	%%		тыс. рублей	%%	тыс. рублей	%%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	39 527,4	58,4	56 830,2	41 158,6	72,4	1 631,2	104,1

Код КБК	Наименование кода КБК	Исполнение 9 месяцев 2018 года		Бюджетная роспись на 2019 год	Исполнение 9 месяцев 2019 года		Темп роста (снижения) исполнение 2019 к 2018	
		тыс. рублей	%%		тыс. рублей	%%	тыс. рублей	%%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	40 878,4	63,0	48 460,4	28 684,6	59,2	- 12 193,8	70,2
	ИТОГО	80 405,8	60,7	105 290,6	69 843,2	66,3	- 10 562,6	86,9

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнены за отчетный период в сумме 680 364,5 тыс. рублей или 57,9% от сводной бюджетной росписи (1 176 035,7 тыс. рублей). Удельный вес исполнения расходов по данному разделу составил 8,5% от общей суммы расходов бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2019 года.

По сравнению с отчетным периодом 2018 года исполнение расходов по данному разделу уменьшилось на 49 356,5 тыс. рублей или на 6,8% (за 9 месяцев 2018 года – 729 721,0 тыс. рублей).

По данному разделу отражены расходы следующих подразделов, таблица № 9.

Таблица № 9

Код КБК	Наименование кода КБК	Исполнение 9 месяцев 2018 года		Бюджетная роспись на 2019 год	Исполнение 9 месяцев 2019 года		Темп роста (снижения) исполнение 2019 к 2018	
		тыс. рублей	%%		тыс. рублей	%%	тыс. рублей	%%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0401	Общэкономические вопросы	999,8	85,6	1 625,2	1 185,8	73,0	186,0	118,6
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	406,1	3,0	13 760,0	853,7	6,2	447,6	210,2
0408	Транспорт	8 535,3	82,7	53 825,2	24 371,4	45,3	15 836,1	285,5
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	676 263,8	49,3	998 955,9	594 320,7	59,5	- 81 943,1	87,9
0410	Связь и информатика	25 175,5	59,2	75 258,7	41 494,8	55,1	16 319,3	164,8
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	18 340,5	57,4	32 610,7	18 138,1	55,6	- 202,4	98,9
	ИТОГО	729 721,0	49,6	1 176 035,7	680 364,5	57,9	- 49 356,5	93,2

Объем расходов по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** составил 761 875,2 тыс. рублей, что составляет 57,2% от сводной бюджетной росписи (1 332 348,7 тыс. рублей). Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2019 года составила 9,5%.

По сравнению с отчетным периодом 2018 года исполнение расходов по данному разделу увеличилось на 23 633,5 тыс. рублей или на 3,2% (за 9 месяцев 2018 года – 738 241,7 тыс. рублей).

По данному разделу отражены расходы следующих подразделов, таблица № 10.

Таблица № 10

Код КБК	Наименование кода КБК	Исполнение 9 месяцев 2018 года		Бюджетная роспись на 2019 год	Исполнение 9 месяцев 2019 года		Темп роста (снижения) исполнение 2019 к 2018	
		тыс. рублей	%%		тыс. рублей	%%	тыс. рублей	%%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0501	Жилищное хозяйство	76 185,2	37,9	168 128,9	94 415,6	56,2	18 230,4	124,1
0502	Коммунальное хозяйство	10 441,7	7,2	94 142,8	46 507,5	49,4	36 065,8	445,4
0503	Благоустройство	591 546,3	62,6	977 939,7	560 704,3	57,3	- 30 842,0	94,8
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	60 068,5	66,6	92 137,3	60 247,8	65,4	179,3	100,3
	ИТОГО	738 241,7	53,4	1 332 348,7	761 875,2	57,2	23 633,5	103,2

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 2019 года произведены в сумме 16 416,6 тыс. рублей или 45,4% от сводной бюджетной росписи (36 165,2 тыс. рублей).

Доля расходов по разделу **0700 «Образование»** составляет наибольшую часть всех расходов бюджета городского округа Мытищи – 52,8%. За 9 месяцев 2019 года кассовое исполнение расходов бюджета по данному разделу составило 4 227 124,0 тыс. рублей или 67,5% к сводной бюджетной росписи (6 258 672,0 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года исполнение расходов по данному разделу увеличилось на 367 441,0 тыс. рублей или на 9,5% (за 9 месяцев 2018 года – 3 859 683,0 тыс. рублей).

По данному разделу отражены расходы следующих подразделов, таблица № 11.

Таблица № 11

Код КБК	Наименование кода КБК	Исполнение 9 месяцев 2018 года		Бюджетная роспись на 2019 год	Исполнение 9 месяцев 2019 года		Темп роста (снижения) исполнение 2019 к 2018	
		тыс. рублей	%%		тыс. рублей	%%	тыс. рублей	%%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0701	Дошкольное образование	1 372 720,8	66,5	2 131 312,2	1 465 431,8	68,8	92 711,0	106,8
0702	Общее образование	2 125 956,0	57,6	3 599 152,8	2 406 571,3	66,9	280 615,3	113,2
0703	Дополнительное образование детей	242 952,7	71,2	347 979,7	227 382,2	65,3	- 15 570,5	93,6

Код КБК	Наименование кода КБК	Исполнение 9 месяцев 2018 года		Бюджетная роспись на 2019 год	Исполнение 9 месяцев 2019 года		Темп роста (снижения) исполнение 2019 к 2018	
		тыс. рублей	%%		тыс. рублей	%%	тыс. рублей	%%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0705	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	207,9	27,7	500,0	296,2	59,2	88,3	142,5
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	58 408,6	64,8	76 024,7	56 047,5	73,7	- 2 361,1	96,0
0709	Другие вопросы в области образования	59 437,0	70,2	103 702,6	71 395,0	68,8	11 958,0	120,1
	ИТОГО	3 859 683,0	61,5	6 258 672,0	4 227 124,0	67,5	367 441,0	109,5

Расходы за 9 месяцев 2019 года по разделу **0800 «Культура и кинематография»** исполнены в размере 388 162,1 тыс. рублей, что составило 69,6% от сводной бюджетной росписи (557 794,9 тыс. рублей). Удельный вес исполнения расходов за 9 месяцев 2019 года по данному разделу составил 4,9% от общего объема расходов бюджета городского округа Мытищи.

По сравнению с 2018 годом исполнение расходов по данному разделу уменьшилось на 4 728,7 тыс. рублей или на 1,2% (за 9 месяцев 2018 года – 392 890,8 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 28 046,6 тыс. рублей, что составляет 26,2% от сводной бюджетной росписи (107 206,3 тыс. рублей).

Доля расходов по данному разделу в отчетном периоде составила 0,4% от общей суммы расходов бюджета городского округа Мытищи.

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года исполнение расходов по данному разделу уменьшилось на 8 486,5 тыс. рублей или на 23,2% (за 9 месяцев 2018 года – 36 533,1 тыс. рублей).

Кассовое исполнение расходов за 9 месяцев 2019 года по разделу **1000 «Социальная политика»** составило 188 948,4 тыс. рублей или 64,0% к сводной бюджетной росписи (295 108,9 тыс. рублей).

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

По данному разделу отражены расходы следующих подразделов, таблица № 12.

Таблица № 12

Код КБК	Наименование кода КБК	Исполнение 9 месяцев 2018 года		Бюджетная роспись на 2019 год	Исполнение 9 месяцев 2019 года		Темп роста (снижения) исполнение 2019 к 2018	
		тыс. рублей	%%		тыс. рублей	%%	тыс. рублей	%%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1001	Пенсионное обеспечение	15 794,2	75,5	27 300,0	18 258,3	66,9	2 464,1	115,6
1003	Социальное обеспечение населения	111 295,4	69,2	119 085,0	81 444,4	68,4	- 29 851,0	73,2
1004	Охрана семьи и детства	88 393,1	55,0	148 723,9	89 245,7	60,0	852,6	100,9
	ИТОГО	215 482,7	62,9	295 108,9	188 948,4	64,0	- 26 534,3	87,7

Кассовое исполнение расходов бюджета по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** за 9 месяцев 2019 года составило 380 327,7 тыс. рублей или 69,2% от сводной бюджетной росписи (549 391,1 тыс. рублей).

В отчетном периоде доля расходов по данному разделу составила 4,8% от общей суммы расходов бюджета городского округа Мытищи.

По данному разделу отражены расходы следующих подразделов, таблица № 13.

Таблица № 13

Код КБК	Наименование кода КБК	Исполнение 9 месяцев 2018 года		Бюджетная роспись на 2019 год	Исполнение 9 месяцев 2019 года		Темп роста (снижения) исполнение 2019 к 2018	
		тыс. рублей	%%		тыс. рублей	%%	тыс. рублей	%%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1101	Физическая культура	317 876,5	67,8	496 897,4	340 810,3	68,6	22 933,8	107,2
1102	Массовый спорт	37 847,5	70,9	52 493,7	39 517,4	75,3	1 669,9	104,4
	ИТОГО	355 724,0	68,2	549 391,1	380 327,7	69,2	24 603,7	106,9

Расходы за 9 месяцев 2019 года по разделу **1200 «Средства массовой информации»** исполнены в сумме 78 489,9 тыс. рублей, что составило 72,5% от сводной бюджетной росписи (108 228,8 тыс. рублей).

Доля раздела в общей сумме расходов бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2019 года составила 1,0%.

По данному разделу отражены расходы следующих подразделов, таблица № 14.

Таблица № 14

Код КБК	Наименование кода КБК	Исполнение 9 месяцев 2018 года		Бюджетная роспись на 2019 год	Исполнение 9 месяцев 2019 года		Темп роста (снижения) исполнение 2019 к 2018	
		тыс. рублей	%%		тыс. рублей	%%	тыс. рублей	%%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1201	Телевидение и радиовещание	30 372,2	74,8	40 264,0	29 448,0	73,1	- 924,2	97,0
1202	Периодическая печать и издательства	27 929,7	69,8	34 530,1	25 207,5	73,0	- 2 722,2	90,3

Код КБК	Наименование кода КБК	Исполнение 9 месяцев 2018 года		Бюджетная роспись на 2019 год	Исполнение 9 месяцев 2019 года		Темп роста (снижения) исполнение 2019 к 2018	
		тыс. рублей	%%		тыс. рублей	%%	тыс. рублей	%%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1204	Другие вопросы в области средств массовой информации	6 624,6	33,4	33 434,7	23 834,4	71,3	17 209,8	359,8
	ИТОГО	64 926,5	64,6	108 228,8	78 489,9	72,5	13 563,4	120,9

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 31 773,6 тыс. рублей исполнение составило 14 157,9 тыс. рублей или 44,6%.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2019 года исполнение расходов осуществляли восемь главных распорядителей бюджетных средств.

В ходе выборочной проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств соблюдения требований Инструкции № 191н установлено, что в соответствии с требованиями Инструкции 191н отчетность главными распорядителями бюджетных средств представлена на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде, с оглавлением и сопроводительными письмами, в полном объеме требуемых форм квартальной отчетности.

Исполнение главными распорядителями бюджетных средств бюджетных назначений по расходам представлено в таблице № 15.

Таблица № 15
(тыс. рублей)

Наименование главных распорядителей бюджетных средств	2018 год			2019 год			Темп роста, снижения, %% (гр.6/гр.3* 100%)
	Сводная бюджетная роспись	Исполнено на 01.10.2018	Исполнение, %	Сводная бюджетная роспись	Исполнено на 01.10.2019	Исполнение, %	
1	2	3	4	5	6	7	8
Администрация городского округа Мытищи	6 013 841,4	3 169 801,2	52,7	5 376 440,9	3 312 849,0	61,6	104,5
Совет депутатов городского округа Мытищи	22 990,3	14 719,7	64,0	18 391,1	13 017,5	70,8	88,4
Финансовое управление администрации городского округа Мытищи	181 917,7	110 266,6	60,6	211 802,5	142 093,8	67,1	128,9
Контрольно-счетная палата городского округа Мытищи	23 026,4	17 067,0	74,1	23 961,3	17 622,1	73,5	103,3

Наименование главных распорядителей бюджетных средств	2018 год			2019 год			Темп роста, снижения, %% (гр.6/гр.3* 100%)
	Сводная бюджетная роспись	Исполнено на 01.10.2018	Исполнение, %	Сводная бюджетная роспись	Исполнено на 01.10.2019	Исполнение, %	
1	2	3	4	5	6	7	8
Управление образования администрации городского округа Мытищи	4 960 080,5	3 248 560,5	65,5	5 491 848,9	3 727 464,9	67,9	114,7
Управление культуры и туризма администрации городского округа Мытищи	759 123,9	553 125,5	72,9	537 715,2	380 410,3	70,7	68,8
Управление по работе с молодежью администрации городского округа Мытищи	73 986,0	54 352,0	73,5	75 010,4	54 852,6	73,1	100,9
Управление по физической культуре и спорту администрации городского округа Мытищи	474 837,3	354 666,3	74,7	464 923,4	350 954,9	75,5	98,9
Всего	12 509 803,5	7 522 558,8	60,1	12 200 093,0	7 999 265,1	65,6	106,3

Как видно из Таблицы № 15 выше показателя 70,0% от сводной бюджетной росписи денежные средства освоены пятью главными распорядителями бюджетных средств (Управление по физической культуре и спорту – 75,5%, Контрольно-счетная палата – 73,5%, Управление по работе с молодежью – 73,1%, Совет депутатов городского округа Мытищи – на 70,8%, Управление культуры и туризма – 70,7%).

Исполнение расходной части бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года:

- увеличилось у пяти главных распорядителей бюджетных средств (Финансовое управление – на 28,9%, Управление образования – на 14,7%, Администрация городского округа Мытищи – на 4,5%, Контрольно-счетная палата – на 3,3%, Управление по работе с молодежью – на 0,9%);

- уменьшилось у трех главных распорядителей бюджетных средств (Управление культуры и туризма – на 31,2%, Совет депутатов – на 11,6%, Управление по физической культуре и спорту – на 1,1%).

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года в общем освоение средств главными распорядителями бюджетных средств в 9 месяцев 2019 года увеличилось на 6,3%.

5. МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ

Общий объем расходов городского округа Мытищи, направляемых на реализацию 22 муниципальных программ в соответствии с утвержденными паспортами этих программ, составляет 12 009 619,9 тыс. рублей.

Объем средств, предусмотренных уточненным бюджетом на 2019 год (приложение № 12 к решению Совета депутатов городского округа Мытищи от 15.08.2019 № 60/3 «Об уточнении бюджета городского округа Мытищи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов») на реализацию муниципальных программ на 2019 год составляет 12 009 369,9 тыс. рублей.

Общая сумма отклонения объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ от объема финансирования муниципальных программ, предусмотренного уточненным бюджетом на 01.10.2019 составила 250,0 тыс. рублей, за счет предоставления из бюджета Московской области межбюджетных трансфертов (поддержка отрасли культуры).

Данные средства внесены в сводную бюджетную роспись городского округа Мытищи, что не противоречит части 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, результаты мониторинга представлены в таблице № 16.

Исполнение бюджета городского округа Мытищи по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ за отчетный период составило 7 858 943,6 тыс. рублей или 65,4% от уточненного бюджета (12 009 369,9 тыс. рублей).

Непрограммная составляющая бюджета исполнена в сумме 140 321,5 тыс. рублей или на 73,7% от уточненных годовых назначений непрограммных расходов (190 336,1 тыс. рублей).

Анализ исполнения бюджета городского округа Мытищи по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ за 9 месяцев 2019 года приведен в таблице №16.

Таблица №16
(тыс. рублей)

Наименование	Утверждено согласно паспорта программы	Уточненный бюджет на 2019 год	Исполнено на 01.10.2019	Исполнено, % (гр.4/гр3*100)	Несоответст вие программы уточненному бюджету (гр.2-гр.3)
1	2	3	4	5	6
Муниципальная программа городского округа Мытищи «Оказание содействия в создании условий для организации медицинской помощи городского округа Мытищи» на 2019-2024 годы	50 319,0	50 319,0	28 046,6	55,7	0,0
Муниципальная программа городского округа Мытищи «Развитие образования городского округа Мытищи» на 2019-2024 годы	5 611 288,4	5 611 288,4	3 856 650,2	68,7	0,0
Муниципальная программа городского округа Мытищи «Развитие культуры городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы	551 788,6	551 538,6	383 397,7	69,5	250,0
Муниципальная программа городского округа Мытищи «Молодое поколение городского округа Мытищи» на 2019-2024 годы	75 330,8	75 330,8	55 469,7	73,6	0,0
Муниципальная программа городского округа Мытищи «Спорт городского округа Мытищи» на 2017-2024 годы	542 441,5	542 441,5	379 243,5	69,9	0,0
Муниципальная программа городского округа Мытищи «Социальная защита населения городского округа Мытищи» на 2017-2024 годы	148 586,3	148 586,3	107 042,1	72,0	0,0
Муниципальная программа городского округа Мытищи «Доступная среда городского округа Мытищи» на 2017-2024 годы	6 679,4	6 679,4	5 809,4	87,0	0,0
Муниципальная программа городского округа Мытищи «Безопасность городского округа Мытищи» на 2017-2024 годы	106 290,6	106 290,6	69 843,3	65,7	0,0

Наименование	Утверждено согласно паспорта программы	Уточненный бюджет на 2019 год	Исполнено на 01.10.2019	Исполнено, % (гр.4/гр3*100)	Несоответст вие программы уточненному бюджету (гр.2-гр.3)
1	2	3	4	5	6
Муниципальная программа городского округа Мытищи «Развитие сельского хозяйства и расширение рынка сельскохозяйственной продукции городского округа Мытищи» на 2019-2024 годы	14 970,0	14 970,0	1 496,6	10,0	0,0
Муниципальная программа городского округа Мытищи «Экология и окружающая среда городского округа Мытищи» на 2017-2024 годы	36 165,3	36 165,3	16 416,5	45,4	0,0
Муниципальная программа городского округа Мытищи «Предпринимательство городского округа Мытищи» на 2017-2024 годы	10 493,2	10 493,2	3 805,6	36,3	0,0
Муниципальная программа городского округа Мытищи «Развитие потребительского рынка городского округа Мытищи» на 2017-2024 годы	71 364,5	71 364,5	39 641,6	55,5	0,0
Муниципальная программа городского округа Мытищи «Развитие системы информирования населения городского округа Мытищи о деятельности органов местного самоуправления городского округа Мытищи» на 2019-2024 годы	83 840,3	83 840,3	59 964,0	71,5	0,0
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 2019-2024 годы	100 897,5	100 897,5	60 191,5	59,7	0,0
Муниципальная программа ГО Мытищи «Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в т.ч. на базе МФЦ предоставления государственных и муниципальных услуг ГО Мытищи» на 2019-2024 годы	185 078,6	185 078,6	130 547,1	70,5	0,0
Муниципальная программа городского округа Мытищи «Муниципальное управление городского округа Мытищи» на 2019-2024 годы	1 522 940,9	1 522 940,9	1 050 451,2	69,0	0,0
Муниципальная программа городского округа Мытищи «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности городского округа Мытищи» на 2018-2024 годы	195 778,0	195 778,0	98 272,5	50,2	0,0
Муниципальная программа городского округа Мытищи «Жилище городского округа Мытищи» на 2017-2024 годы	46 213,9	46 213,9	34 802,4	75,3	0,0
Муниципальная программа городского округа Мытищи «Формирование современной городской среды городского округа Мытищи» на 2018-2024 годы	1 054 664,4	1 054 664,4	610 827,3	57,9	0,0

Наименование	Утверждено согласно паспорта программы	Уточненный бюджет на 2019 год	Исполнено на 01.10.2019	Исполнено, % (гр.4/гр3*100)	Несоответст вие программы уточненному бюджету (гр.2-гр.3)
1	2	3	4	5	6
Муниципальная программа городского округа Мытищи «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского округа Мытищи» на 2017-2024 годы	897 367,8	897 367,8	532 630,7	59,3	0,0
Муниципальная программа городского округа Мытищи «Архитектура и градостроительство городского округа Мытищи» на 2017-2024 годы	25 186,1	25 186,1	11 173,6	44,4	0,0
Муниципальная программа городского округа Мытищи «Строительство объектов социальной инфраструктуры городского округа Мытищи» на 2019-2024 годы	671 934,8	671 934,8	323 220,4	48,1	0,0
ИТОГО по муниципальным программам	12 009 619,9	12 009 369,9	7 858 943,6	65,4	250,0
Непрограммные расходы	х	190 336,1	140 321,5	73,7	х
Всего по бюджету	х	12 199 706,0	7 999 265,1	65,6	х

Диапазон исполнения бюджета городского округа Мытищи по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ за 9 месяцев 2019 составил от 10,0% по муниципальной программе «Развитие сельского хозяйства и расширение рынка сельскохозяйственной продукции городского округа Мытищи» на 2019-2024 годы до 87,0% от уточненного бюджета по программе «Доступная среда городского округа Мытищи» на 2017-2024 годы.

Выше показателя 70% исполнение составило по 6 муниципальным программам, по 13 муниципальным программам городского округа Мытищи исполнение составило в диапазоне от 45,0 % до 70,0%, ниже показателя 45,0% исполнение составило по 3 муниципальным программам городского округа Мытищи.

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года за 9 месяцев 2019 года уровень исполнения бюджета городского округа Мытищи снизился по 4 муниципальным программам городского округа Мытищи:

- муниципальная программа городского округа Мытищи «Социальная защита населения городского округа Мытищи» на 2017-2024 годы с 74,6% до 72,0%;
- муниципальная программа городского округа Мытищи «Предпринимательство городского округа Мытищи» на 2017-2024 годы с 40,5% до 36,3%;
- муниципальная программа ГО Мытищи «Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в т.ч. на базе МФЦ предоставления государственных и муниципальных услуг ГО Мытищи» на 2019-2024 годы с 70,7% до 70,5%;
- муниципальная программа городского округа Мытищи «Формирование современной городской среды городского округа Мытищи» на 2018-2024 годы с 62,5% до 57,9%.

6. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ

В соответствии со статьей 107 БК РФ решением Совета депутатов городского округа Мытищи от 10.12.2018 № 50/1 «Об утверждении бюджета городского округа Мытищи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (статья 19)

установлен верхний предел муниципального долга городского округа Мытищи на 01.01.2020 в размере 490 000,0 тыс. рублей, в том числе по долговым обязательствам, гарантированным Администрацией городского округа Мытищи от имени городского округа Мытищи, - 0,0 тыс. рублей, предельный объем муниципального долга на 2019 год в размере 690 000,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде плановый размер верхнего предела муниципального внутреннего долга и предельный объем муниципального внутреннего долга не изменялись.

Утвержденным бюджетом предусмотрено в 2019 году привлечение муниципальных внутренних заимствований городского округа Мытищи в объеме 300 000,0 тыс. рублей, погашение – в объеме 200 000,0 тыс. рублей.

Согласно выписки из Долговой книги муниципального образования «Городской округ Мытищи Московской области» на 01.10.2019 в отчетном периоде получен от ПАО «Сбербанк России» кредит на сумму 150 000,0 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 2019 года были погашены 2 кредита на общую сумму 110 000,0 тыс. рублей (ПАО Банк «Возрождение»).

По состоянию на 01.10.2019 объем муниципального долга городского округа Мытищи составил 325 000,0 тыс. рублей или 5,0% к общему годовому объему доходов бюджета городского округа Мытищи без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что соответствует части 3 статьи 107 БК РФ.

Аналогичный показатель по состоянию на 01.10.2018 составлял 200 000,0 тыс. рублей.

7. АНАЛИЗ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.10.2019 показал следующее.

По данным Финансового управления дебиторская задолженность на 01.01.2019 составила 1 140 459,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2019 дебиторская задолженность увеличилась на 8 079,1 тыс. рублей или 0,7% от объема дебиторской задолженности на начало 2019 года и составила 1 148 539,0 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по счету 1 205 00 «Расчеты по доходам» составила 1 092 905,0 тыс. рублей (счет 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов» - 1 092 080,0 тыс. рублей (начисления Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Мытищи налоговых доходов) и счет 1 205 54 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках» - 75,0 тыс. рублей).

Таким образом, сумма дебиторской задолженности без учета счетов доходов на 01.10.2019 составляет 55 634,0 тыс. рублей, в том числе:

- расчеты по авансам по начислениям на выплаты по оплате труда – 1 127,3 тыс. рублей;
- расчеты по авансам по услугам связи – 31,8 тыс. рублей;
- расчеты по авансам по коммунальным услугам – 474,2 тыс. рублей;
- расчета по авансам по прочим работам, услугам – 412,2 тыс. рублей;
- расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений – 9 232,2 тыс. рублей;
- расчеты по авансам по приобретению основных средств – 32 693,1 тыс. рублей;

- расчеты по авансам по приобретению материальных запасов – 20,2 тыс. рублей;
- расчеты по авансам безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям – 9 075,6 тыс. рублей;
- расчеты с подотчетными лицами – 24,2 тыс. рублей;
- расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет – 9,1 тыс. рублей;
- расчеты по платежам в бюджет – 2 534,1 тыс. рублей (в том числе расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 1 200,4 тыс. рублей, расчеты по налогу на имущество организаций – 1 043,6 тыс. рублей).

По данным Финансового управления кредиторская задолженность на 01.01.2019 составила 1 125 864,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2019 кредиторская задолженность увеличилась на 74 419,2 тыс. рублей или на 6,6% от объема кредиторской задолженности на начало 2019 года и составила 1 200 283,4 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность в сумме 1 117 574,0 тыс. рублей, в том числе: по счету 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» в сумме 877 321,4 тыс. рублей, 1 205 31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» в сумме 1 476,6 тыс. рублей, 1 205 51 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в сумме 238 776,0 тыс. рублей (остаток межбюджетных трансфертов от бюджетов других уровней) является «технической» и уменьшается по мере расходования денежных средств.

Таким образом, кредиторская задолженность без учета вышеперечисленных счетов на 01.10.2019 года составила 82 709,4 тыс. рублей, в том числе:

- расчеты по заработной плате – 23 505,7 тыс. рублей;
- расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда – 224,7 тыс. рублей;
- расчеты по услугам связи – 1 110,4 тыс. рублей;
- расчеты по транспортным услугам – 3 589,8 тыс. рублей;
- расчеты по коммунальным услугам – 2 351,6 тыс. рублей;
- расчеты по арендной плате за пользование имуществом – 458,6 тыс. рублей;
- расчеты по работам, услугам по содержанию имущества – 7 230,1 тыс. рублей;
- расчеты по прочим работам, услугам – 6 273,0 тыс. рублей;
- расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений – 194,9 тыс. рублей;
- расчеты по страхованию – 268,1 тыс. рублей;
- расчеты по приобретению основных средств – 18 499,3 тыс. рублей;
- расчеты по приобретению материальных запасов – 4 910,0 тыс. рублей;
- расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме – 22,9 тыс. рублей;
- расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам – 50,0 тыс. рублей;
- расчеты по другим экономическим санкциям – 300,0 тыс. рублей;
- расчеты по платежам в бюджеты – 13 576,8 тыс. рублей;
- прочие расчеты с кредиторами – 143,5 тыс. рублей.

8. ИТОГИ ПРОВЕРКИ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГЛАВНЫХ АДМИНИСТРАТОРОВ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ И ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА МЫТИЩИ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2019 ГОДА

1. Исполнение бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2019 года осуществлялось в соответствии с действующим законодательством на основании решения Совета депутатов городского округа Мытищи от 10.12.2018 № 50/1 «Об утверждении бюджета городского округа Мытищи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции от 15.08.2019 № 60/3).

2. В утвержденный бюджет за 9 месяцев 2019 года вносились изменения решениями Совета депутатов городского округа Мытищи, а также в соответствии с уведомлениями Министерства экономики и финансов Московской области. В результате внесенных изменений и дополнений в бюджет городского округа Мытищи его доходная часть увеличилась на 175 661,1 тыс. рублей и составила 11 364 674,1 тыс. рублей, расходная часть - на 697 098,0 тыс. рублей и составила 12 199 706,0 тыс. рублей.

3. Отчет за 9 месяцев 2019 года утвержден постановлением администрации городского округа Мытищи от 18.10.2019 № 4626 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2019 года», представлен в Контрольно-счетную палату 22.10.2019, что соответствует части 5 статьи 26 Положения о бюджетном процессе городского округа Мытищи.

4. Фактическое исполнение бюджета по доходам составило 7 745 187,6 тыс. рублей или 69,2% к уточненному бюджету, по расходам – 7 999 265,1 тыс. рублей или 69,5% к сводной бюджетной росписи.

5. Поступления налоговых доходов в бюджет городского округа Мытищи за 9 месяцев 2019 года составили 3 395 698,6 тыс. рублей или 68,2% к уточненному плану, что на 244 269,8 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2018 года.

6. Поступления неналоговых доходов в бюджет городского округа Мытищи за 9 месяцев 2019 года составили 884 926,3 тыс. рублей или 59,7% к уточненному плану, что на 584 184,0 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период 2018 года.

7. Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2019 года составили 3 464 562,7 тыс. рублей или 70,7% к уточненному плану.

8. Диапазон освоения бюджета городского округа Мытищи по разделам бюджетной классификации составил от 26,2% («Здравоохранение») до 72,5% («Средства массовой информации»).

Низкий уровень исполнения по двум разделам бюджетной классификации расходов (ниже 45,0%), в том числе:

- «Здравоохранение» - расходы составили 28 046,6 тыс. рублей или 26,2% к уточненному плану, по сравнению с аналогичным периодом 2018 года расходы уменьшились на 8 486,5 тыс. рублей или 23,2%;

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - расходы составили 14 157,9 тыс. рублей или 44,6% к уточненному плану, по сравнению с

аналогичным периодом 2018 года расходы уменьшились на 2 256,4 тыс. рублей или 13,7%.

Кроме этого по 8 разделам бюджетной классификации расходов исполнение составило ниже 70%.

9. Диапазон освоения бюджетных средств главными распорядителями за 9 месяцев 2019 года составил от 61,6% (Администрация городского округа Мытищи) до 75,5% (Управление по физической культуре и спорту) от сводной бюджетной росписи.

Ниже показателя в 70,0% от плановых назначений освоены средства 3 главными распорядителями бюджетных средств.

10. Местный бюджет на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы сформирован в соответствии с принципами программного бюджета.

Исполнение по муниципальным программам городского округа Мытищи за 9 месяцев 2019 года сложилось в диапазоне от 10,0% по муниципальной программе «Развитие сельского хозяйства и расширение рынка сельскохозяйственной продукции городского округа Мытищи» на 2019-2024 годы до 87,0% от уточненного бюджета по программе «Доступная среда городского округа Мытищи» на 2019-2024 годы.

Выше показателя 70% исполнение составило по 6 муниципальным программам, по 13 муниципальным программам городского округа Мытищи исполнение составило в диапазоне от 45,0 % до 70,0%, ниже показателя 45,0% исполнение составило по 3 муниципальным программам городского округа Мытищи.

11. Муниципальный долг за отчетный период составил 325 000,0 тыс. рублей, что на 125 000,0 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2018 года (200 000,0 тыс. рублей). Предельный объем муниципального долга соответствует требованиям, установленным статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

9. ПРЕДЛОЖЕНИЯ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДСКОГО ОКРУГА МЫТИЩИ ПО ИТОГАМ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРКИ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА МЫТИЩИ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2019 ГОДА

По результатам мониторинга исполнения бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2019 года Контрольно-счетная палата считает целесообразным рекомендовать главным администраторам бюджетных средств:

- принять меры по достижению плановых показателей, по которым сложилось низкое исполнение (доходы, расходы, муниципальные программы).

Аудитор Контрольно-счетной палаты

Н.А. Королева