

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА
Контрольно-счетной палаты городского округа Мытищи
о ходе исполнения бюджета
городского округа Мытищи Московской области
за 9 месяцев 2018 года

В соответствии со статьями 157, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 12 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Мытищи, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Мытищи от 18.02.2016 № 2/6, пунктом 1.4 раздела 1 Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Мытищи на 2018 год проведен анализ исполнения бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2018 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 2018 года (далее – бюджет на 2018 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»;
- 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»;
- Положение о бюджетном процессе в городском округе Мытищи, утвержденное решением Совета депутатов городского округа Мытищи от 21.01.2016 № 1/4 (внесение изменений от 17.05.2018 № 42/3).

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 05.12.2017 № 34/1 «Об утверждении бюджета городского округа Мытищи на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;
- решение Совета депутатов городского округа Мытищи от 15.02.2018 № 39/2 «Об уточнении бюджета городского округа Мытищи на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;
- решение Совета депутатов городского округа Мытищи от 19.04.2018 № 41/2 «Об уточнении бюджета городского округа Мытищи на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;
- решение Совета депутатов городского округа Мытищи от 21.06.2018 № 44/2 «Об уточнении бюджета городского округа Мытищи на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

- решение Совета депутатов городского округа Мытищи от 16.08.2018 № 46/2 «Об уточнении бюджета городского округа Мытищи на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;
- постановление администрации городского округа Мытищи от 19.10.2018 № 4355 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2018 года»;
- отчет об исполнении бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2018 года;
- отчеты главных распорядителей бюджетных средств об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 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 отчетности участников бюджетного процесса;
- выписка из муниципальной долговой книги на 01.10.2018;
- 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 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 2018 года (далее – отчет) утвержден постановлением администрации городского округа Мытищи от 19.10.2018 № 4355 и представлен в Контрольно-счетную палату городского округа Мытищи главой городского округа Мытищи 24.10.2018, что соответствует части 5 статьи 26 Положения о бюджетном процессе в городском округе Мытищи, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Мытищи от 21.01.2016 № 1/4.

Проверка бюджетной отчетности проводилась с целью:

- 1) контроля соблюдения сроков предоставления отчетности, соответствия состава показателей отчета об исполнении местного бюджета, установленных Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н), Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н);

2) установления соответствия показателей отчета об исполнении бюджета и отчетов главных администраторов бюджетных средств.

Аналитическая записка подготовлена на основании результатов проведенного анализа представленных материалов, а также сравнительного анализа показателей исполнения бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2017 - 2018 годов.

2. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА МЫТИЩИ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2018 ГОДА

Решением Совета депутатов городского округа Мытищи от 05.12.2017 № 34/1 «Об утверждении бюджета городского округа Мытищи на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» доходная часть бюджета утверждена в объеме 10 791 406,3 тыс. рублей, расходная - 11 096 989,2 тыс. рублей, дефицит составил 305 582,9 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 2018 года в утвержденный бюджет изменения вносились четыре раза (решение Совета депутатов городского округа Мытищи от 15.02.2018 № 39/2, от 19.04.2018 № 41/2, от 21.06.2018 № 44/2, от 16.08.2018 № 46/2).

Данные представлены в таблице № 1.

Таблица № 1
(тыс. рублей)

Наименование	Первоначальный бюджет (Решение СД от 05.12.2017 № 34/1)	Уточненный бюджет (Решение СД от 15.02.2018 №39/2)	Уточненный бюджет (Решение СД от 19.04.2018 №41/2)	Уточненный бюджет (Решение СД от 21.06.2018 №44/2)	Уточненный бюджет (Решение СД от 16.08.2018 №46/2)	Отклонения (гр.6-гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
Доходы	10 791 406,3	10 879 705,8	10 965 897,0	11 455 051,0	11 560 743,2	769 336,9
Расходы	11 096 989,2	11 572 331,3	11 797 825,1	12 295 352,1	12 401 044,3	1 304 055,1
Дефицит	-305 582,9	-692 625,5	-831 928,1	-840 301,1	-840 301,1	-534 718,2

В результате внесенных изменений и дополнений в бюджет городского округа Мытищи его доходная часть увеличилась на 769 336,9 тыс. рублей или на 7,1% и составила 11 560 743,2 тыс. рублей.

Расходы бюджета городского округа Мытищи увеличились на 1 304 055,1 тыс. рублей или на 11,8% от первоначально утвержденного объема расходов и составили 12 401 044,3 тыс. рублей.

Дефицит бюджета увеличился на 534 718,2 тыс. рублей и составил 840 301,1 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 01.10.2018 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 108 759,2

тыс. рублей за счет субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области, а именно.

Увеличение расходов на 242 825,2 тыс. рублей, в том числе:

- на финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) – 394,0 тыс. рублей;
- на обеспечение современными аппаратно-программными комплексами со средствами криптографической защиты информации муниципальных организаций Московской области – 505,0 тыс. рублей;
- на строительство, реконструкция, создание (организация) объектов (мест) захоронения, накопления твердых коммунальных отходов, повышение экологической безопасности существующих объектов (мест), включая создание системы по сбору и обезвреживанию свалочного газа – 9 999,0 тыс. рублей;
- на финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных образовательных организациях в Московской области, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным образовательным программам, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) – 27 510,0 тыс. рублей;
- на капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения – 39 867,2 тыс. рублей;
- на обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) – 72 975,0 тыс. рублей;
- на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, обеспечение дополнительного образования в муниципальных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) – 92 034,0 тыс. рублей.

Уменьшение расходов на 134 066,0 тыс. рублей, в том числе:

- на капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения – 124 352,0 тыс. рублей;
- софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе замене и установке остановочных павильонов – 9 714,0 тыс. рублей.

Таким образом, сводная бюджетная роспись расходов бюджета городского округа Мытищи на 2018 год была утверждена в объеме 12 509 803,5 тыс. рублей.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 года доходная часть местного бюджета исполнена в сумме 7 950 598,8 тыс. рублей или

68,8%, расходная – 7 522 558,8 тыс. рублей или 60,1% к сводной бюджетной росписи, профицит составил 428 040,0 тыс. рублей.

3. АНАЛИЗ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА МЫТИЩИ

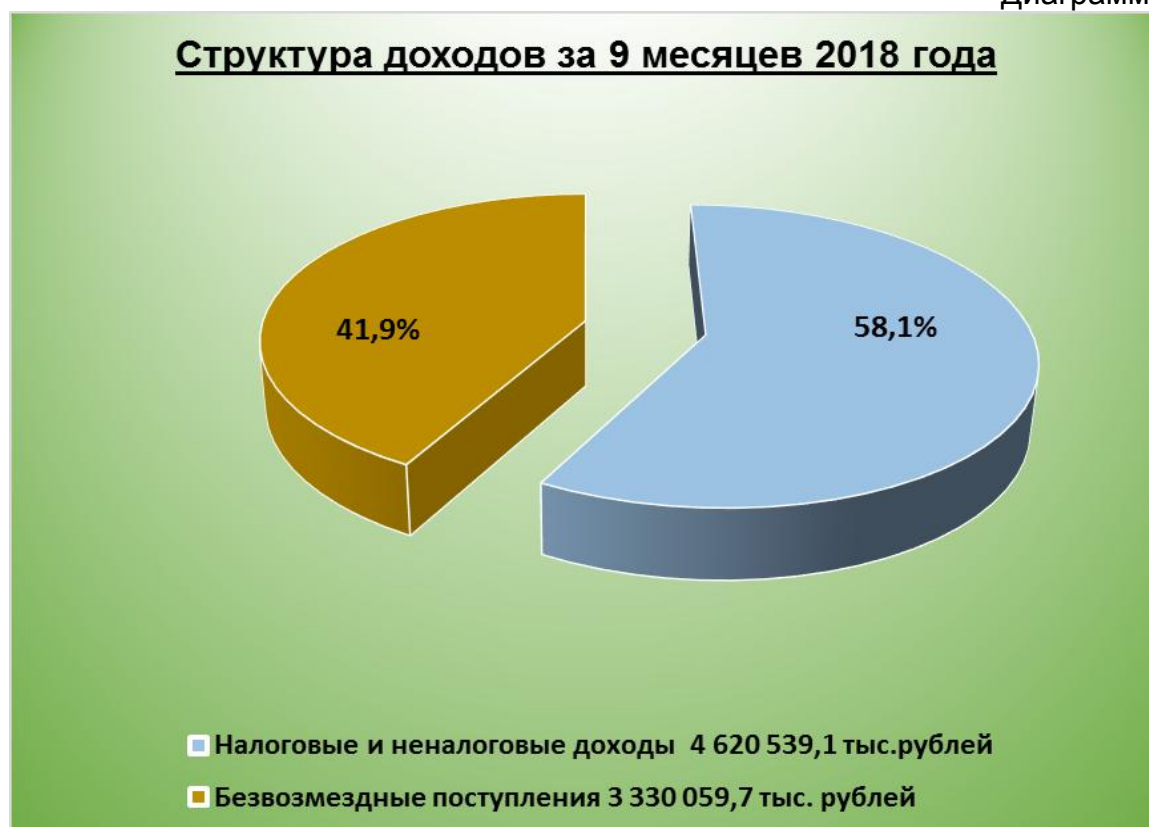
Доходная часть бюджета городского округа Мытищи формируется за счет налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Исполнение бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2018 года составило:

- по налоговым доходам – 3 151 428,8 тыс. рублей или 69,2% уточненного бюджета (4 552 380,0 тыс. рублей);
- по неналоговым доходам – 1 469 110,3 тыс. рублей или 76,2% уточненного бюджета (1 927 773,4 тыс. рублей);
- по безвозмездным поступлениям – 3 330 059,7 тыс. рублей или 65,5% уточненного бюджета (5 080 589,8 тыс. рублей).

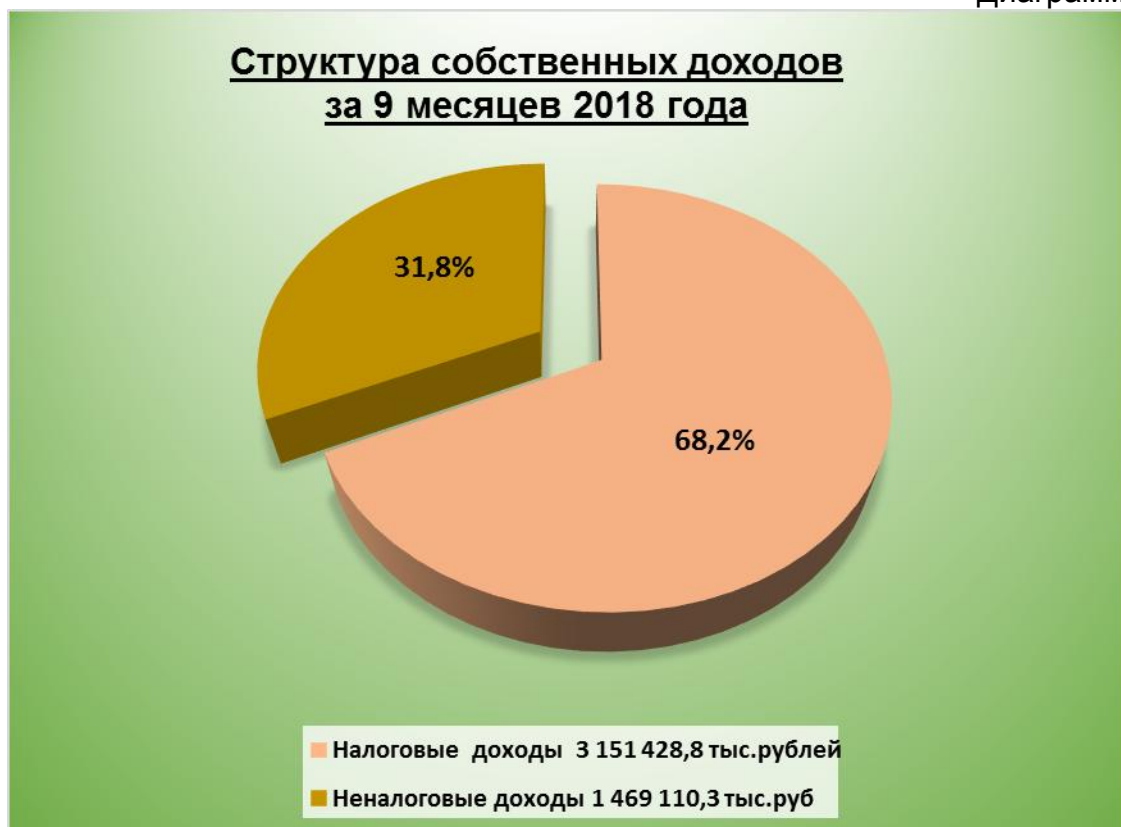
Структура доходов местного бюджета, сложившаяся по итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2018 года, представлена в диаграмме № 1.

Диаграмма №1



В свою очередь структура налоговых и неналоговых доходов по итогам исполнения за 9 месяцев 2018 года сложилась следующая. На долю налоговых доходов приходится 68,2%, на долю неналоговых доходов приходится 31,8%, что в абсолютной сумме соответственно составляет 3 151 428,8 тыс. рублей и 1 469 110,3 тыс. рублей.

Структура собственных доходов местного бюджета, сложившаяся по итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2018 года, представлена в диаграмме № 2.



Анализ исполнения доходной части бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2018 года представлен в таблице № 2.

Таблица № 2
(тыс. рублей)

Наименование доходов	2017 год		2018 год			Темп роста, снижения исполнения 2018 к 2017	
	Исполнение на 01.10.2017	% исполнения	Уточненный план	Исполнение на 01.10.2018	% исполнения	тыс. рублей	%%
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые доходы	2 803 824,4	66,5	4 552 380,0	3 151 428,8	69,2	347 604,4	112,4
Неналоговые доходы	1 544 926,3	70,3	1 927 773,4	1 469 110,3	76,2	- 75 816,0	95,1
Итого собственные доходы	4 348 750,7	67,8	6 480 153,4	4 620 539,1	71,3	271 788,4	106,2
Безвозмездные поступления	2 656 021,3	68,2	5 080 589,8	3 330 059,7	65,5	674 038,4	125,4
Всего	7 004 722,0	67,9	11 560 743,2	7 950 598,8	68,8	945 826,8	113,5

За 9 месяцев 2018 года план по налоговым и неналоговым доходам выполнен на 71,3%, в бюджет поступило платежей в размере 4 620 539,1 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступление собственных доходов увеличилось на 6,2% или на 271 788,4 тыс. рублей (за 9 месяцев 2017 года поступило 4 348 750,7 тыс. рублей).

Исполнение по безвозмездным поступлениям за 9 месяцев 2018 года составило 65,5%. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года исполнение по безвозмездным поступлениям увеличилось на 674 038,5 тыс. рублей или 25,4%.

Структура исполнения доходов за 9 месяцев 2018 года в сравнении с аналогичным периодом 2017 года в целом не изменилась. Уменьшилось поступление налоговых доходов на 0,4%, неналоговых доходов на 3,6%. Увеличилось исполнение по безвозмездным поступлениям на 4,0%. Данные представлены в таблице № 3.

Таблица № 3
(в процентах)

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

За 9 месяцев 2018 года налоговые доходы исполнены в объеме 3 151 428,8 тыс. рублей или 69,2% от уточненного плана.

В отчетном периоде 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступления по **налоговым доходам** увеличились на 347 604,4 тыс. рублей или на 12,4% (за 9 месяцев 2017 года поступило 2 803 824,4 тыс. рублей).

В структуре исполнения доходной части бюджета за 9 месяцев 2018 налоговые доходы составили 39,6%.

Налоговые доходы городского округа Мытищи

Таблица № 4
(тыс. рублей)

Наименование вида доходов	2017 год			2018 год			Темп роста, снижения исполнения 2018 к 2017, %%
	Уточненный план	Исполнение на 01.10.2017	% исполне- ния	Уточненный план	Исполнение на 01.10.2018	% исполне- ния	
1	2	3	4	5	6	7	8
Налог на доходы физических лиц	1 370 500,0	981 401,2	71,6	1 493 400,0	1 145 775,8	76,7	116,7
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	31 690,0	24 582,3	77,6	31 690,0	26 246,8	82,8	106,8
Налоги на совокупный доход	834 250,0	650 884,9	78,0	995 100,0	803 286,5	80,7	123,4
Налоги на имущество	1 950 000,0	1 124 681,7	57,7	2 000 000,0	1 149 944,5	57,5	102,2
Государственная пошлина	32 300,0	22 261,9	68,9	32 190,0	26 175,2	81,3	117,6

Наименование вида доходов	2017 год			2018 год			Темп роста, снижения исполнения 2018 к 2017, %%
	Уточненный план	Исполнение на 01.10.2017	% исполне- ния	Уточненный план	Исполнение на 01.10.2018	% исполне- ния	
1	2	3	4	5	6	7	8
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	12,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ИТОГО	4 218 740,0	2 803 824,4	66,5	4 552 380,0	3 151 428,8	69,2	112,4

Основным источником, имеющим наибольший удельный вес в сумме налоговых поступлений, являются **налоги на имущество** – 36,5%.

Исполнение бюджета по налогу на имущество за 9 месяцев 2018 года составило 1 149 944,5 тыс. рублей или 57,5% к уточненному плану.

Вторым по величине поступлений среди налоговых доходов является **налог на доходы физических лиц**. Удельный вес этого налога за 9 месяцев 2018 года составил 36,4% к сумме налоговых поступлений.

Исполнение бюджета городского округа Мытищи по налогу на доходы физических лиц за 9 месяцев 2018 года составило 1 145 775,8 тыс. рублей или 76,7% к уточненному плану.

К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на 164 374,6 тыс. рублей, или на 16,7 %.

Налоги на совокупный доход исполнены на 80,7% к уточненному плану, что в сумме составило 803 286,5 тыс. рублей.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации за 9 месяцев 2018 года исполнены в размере 26 246,8 тыс. рублей или 82,8%.

Государственная пошлина - исполнение составило 81,3% к уточненному плану или 26 175,2 тыс. рублей.

Исполнение за 9 месяцев 2018 года по **неналоговым доходам** составило 1 469 110,3 тыс. рублей или 76,2% от уточненного бюджета городского округа Мытищи по доходам.

За 9 месяцев 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступления по неналоговым доходам уменьшились на 75 816,0 тыс. рублей или на 4,9% (за 9 месяцев 2017 года поступило 1 544 926,3 тыс. рублей).

Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме поступлений доходов за 9 месяцев 2018 года составил 18,5%.

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

Таблица № 5
(тыс. рублей)

Наименование вида доходов	2017 год			2018 год			Темп роста, снижения исполнения 2018 к 2017, %%
	Уточненный план	Исполнение на 01.10.2017	% исполнения	Уточненный план	Исполнение на 01.10.2018	% исполнения	
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 628 565,8	1 402 614,1	86,1	1 712 187,0	1 290 429,8	75,4	92,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	10 000,0	5 723,3	57,2	5 900,0	6 381,8	108,2	111,5
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	9 450,2	8 668,1	91,7	33 710,0	27 959,6	82,9	322,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	453 782,0	52 496,7	11,6	60 188,0	33 559,4	55,8	63,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	26 416,7	23 294,1	88,2	27 632,5	23 197,8	84,0	99,6
Прочие неналоговые доходы	70 000,0	52 233,2	74,6	88 155,9	87 581,9	99,3	167,7
Поступления (перечисления) по урегулированию расчетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации	0,0	- 103,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ИТОГО	2 198 214,7	1 544 926,3	70,3	1 927 773,4	1 469 110,3	76,2	95,1

В структуре исполнения неналоговых поступлений основная доля приходится на **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** (87,8%). Поступило за 9 месяцев 2018 года 1 290 429,8 тыс. рублей или 75,4% от уточненного плана.

На втором месте по величине поступлений неналоговых доходов в бюджет городского округа Мытищи за отчетный период находятся **прочие неналоговые поступления**. Удельный вес данной группы доходов составил 6,0% в общей сумме неналоговых поступлений, что составляет 87 581,9 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 9 месяцев 2018 года исполнены на 55,8% от уточненного плана, что в суммовом выражении составляет 33 559,4 тыс. рублей.

Поступления за 9 месяцев 2018 года от **штрафов, санкций, возмещения ущерба** составили 23 197,8 тыс. рублей или 84,0% от уточненного плана.

Поступления **платежей при пользовании природными ресурсами** за отчетный период составили 6 381,8 тыс. рублей или 108,2% от уточненного плана.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства за 9 месяцев 2018 года исполнены на 82,9% от уточненного плана, что в суммовом выражении составляет 27 959,6 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления предусмотрены в бюджете на 2018 год в сумме 5 080 589,8 тыс. рублей, что в удельном весе составляет 43,9% от общего объема доходов бюджета.

По состоянию на 01.10.2018 исполнение составило 3 330 059,7 тыс. рублей или 65,5% по отношению к уточненному плану, что в структуре поступлений доходов составило 41,9%. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года безвозмездные поступления увеличились на 674 038,4 тыс. рублей или 25,4% (за 9 месяцев 2017 года поступило 2 656 021,3 тыс. рублей).

4. ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА МЫТИЩИ ПО РАСХОДАМ

За 9 месяцев 2018 года расходы бюджета городского округа Мытищи согласно бюджетной отчетности составили 7 522 558,8 тыс. рублей или 60,1% от сводной бюджетной росписи (12 509 803,5 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			Темп роста (снижения) исполнения 2018 к 2017	
	тыс. рублей	%%	тыс. рублей	%%	Удельный вес, %%	тыс. рублей	%%
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы	862 620,9	69,0	1 017 000,4	68,7	13,5	154 379,5	117,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	52 054,4	35,9	80 405,8	60,7	1,1	28 351,4	154,5
Национальная экономика	527 309,6	52,7	729 721,0	49,6	9,7	202 411,4	138,4
Жилищно - коммунальное хозяйство	824 857,7	54,9	738 241,7	53,4	9,8	- 86 616,0	89,5
Охрана окружающей среды	1 623,2	3,6	15 535,6	18,4	0,2	13 912,4	957,1
Образование	3 166 614,3	61,1	3 859 683,0	61,5	51,3	693 068,7	121,9
Культура, кинематография	383 619,4	65,0	392 890,8	68,8	5,2	9 271,4	102,4
Здравоохранение	33 191,7	66,3	36 533,1	30,5	0,5	3 341,4	110,1
Социальная политика	209 468,8	64,5	215 482,7	62,9	2,9	6 013,9	102,9
Физическая культура и спорт	382 049,7	63,5	355 724,0	68,2	4,7	- 26 325,7	93,1

Наименование КБК	Исполнено расходов за 9 месяцев 2017 года		Исполнено расходов за 9 месяцев 2018 года			Темп роста (снижения) исполнения 2018 к 2017	
	тыс. рублей	%%	тыс. рублей	%%	Удельный вес, %%	тыс. рублей	%%
1	2	3	4	5	6	7	8
Средства массовой информации	60 278,8	66,4	64 926,5	64,6	0,9	4 647,7	107,7
Обслуживание государственного и муниципального долга	5 005,8	10,1	16 414,3	49,9	0,2	11 408,5	327,9
ИТОГО	6 508 694,3	59,8	7 522 558,8	60,1	100,0	1 013 864,6	115,6

Более 68,0% исполнение расходов бюджета сложилось по 3 разделам бюджетной классификации: «Культура, кинематография» – 68,8%, «Общегосударственные вопросы» – 68,7%, «Физическая культура и спорт» – 68,2%.

Исполнение расходов бюджета от 30,0% до 65,0% сложилось по 8 разделам бюджетной классификации: «Средства массовой информации» – 64,6%, «Социальная политика» – 62,9%, «Образование» – 61,5%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 60,7%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 53,4%, «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 49,9%, «Национальная экономика» – 49,6%, «Здравоохранение» – 30,5%.

Минимальный показатель исполнения расходов отмечен по разделу «Охрана окружающей среды» – 18,4%.

Исполнение расходной части бюджета увеличилось по сравнению с аналогичным периодом 2017 года на 1 013 864,6 тыс. рублей или 15,6%, в том числе, рост фактических расходов произошел по следующим разделам бюджетной классификации:

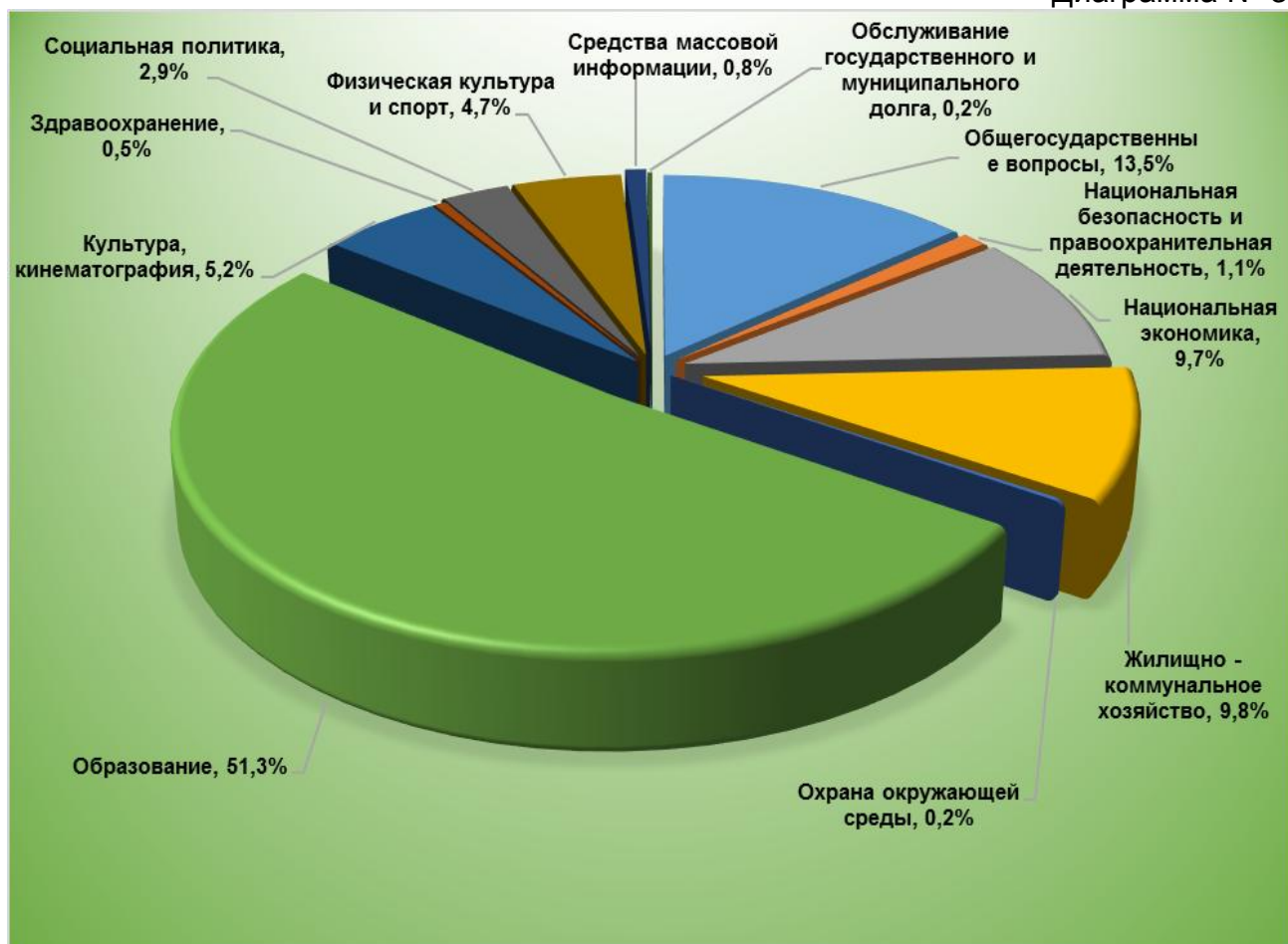
- «Общегосударственные вопросы» – на 154 379,5 тыс. рублей или на 17,9%;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – на 28 351,4 тыс. рублей или на 54,5%;
- «Национальная экономика» – на 202 411,4 тыс. рублей или на 38,4%;
- «Охрана окружающей среды» – на 13 912,4 тыс. рублей или в 8,6 раза;
- «Образование» – на 693 068,7 тыс. рублей или на 21,9%;
- «Культура, кинематография» – на 9 271,4 тыс. рублей или на 2,4%;
- «Здравоохранение» – на 3 341,4 тыс. рублей или на 10,1%;
- «Социальная политика» – на 6 013,9 тыс. рублей или на 2,9%;
- «Средства массовой информации» – на 4 647,7 тыс. рублей или на 7,7%.
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» – на 11 408,5 тыс. рублей или в 2,3 раза.

Снижение фактических расходов произошло по следующим разделам бюджетной классификации:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 86 616,0 тыс. рублей или на 10,5%;
- «Физическая культура и спорт» – на 26 325,7 тыс. рублей или на 6,9%;

Исполнение расходов в 1 полугодии 2018 года в удельном весе представлено в диаграмме № 3.

Диаграмма № 3



По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения исполнены в сумме 1 017 000,4 тыс. рублей, что составляет 68,7% от сводной бюджетной росписи (1 480 139,2 тыс. рублей). Доля расходов по этому разделу составляет 13,5% от общей суммы расходов за 9 месяцев 2018 года.

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года расходы по данному разделу увеличились на 154 379,5 тыс. рублей или на 17,9% (2017 год – 862 620,9 тыс. рублей).

Исполнение расходов за 9 месяцев 2018 года по подразделам бюджетной классификации представлено в таблице № 7.

Таблица № 7

Код КБК	Наименование кода КБК	Исполнение 9 месяцев 2017 года		Бюджетная роспись на 2018 год	Исполнение 9 месяцев 2018 года		Темп роста, снижения исполнения 2018 к 2017	
		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	1 845,7	57,0	3 335,2	2 457,5	73,7	611,8	133,1
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных	12 491,9	62,7	20 595,6	13 913,4	67,6	1 421,5	111,4

Код КБК	Наименование кода КБК	Исполнение 9 месяцев 2017 года		Бюджетная роспись на 2018 год	Исполнение 9 месяцев 2018 года		Темп роста, снижения исполнения 2018 к 2017	
		тыс. рублей	%%		тыс. рублей	%%	тыс. рублей	%%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	образований							
0104	Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	325 752,0	72,6	484 912,6	354 701,7	73,1	28 949,7	108,9
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	41 625,3	69,5	60 400,1	43 262,1	71,6	1 636,8	103,9
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	493,7	0,0	1 100,0	0,0	0,0	- 493,7	0,0
0111	Резервные фонды	0,0	0,0	23 278,5	0,0	0,0	0,0	0,0
0113	Другие общегосударственные вопросы	480 412,3	68,9	886 517,2	602 665,7	68,0	122 253,4	125,4
	ИТОГО	862 620,9	69,0	1 480 139,2	1 017 000,4	68,7	154 379,5	117,9

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы за 9 месяцев 2018 года исполнены в сумме 80 405,8 тыс. рублей или 60,7% от сводной бюджетной росписи (132 548,4 тыс. рублей).

В отчетном периоде доля расходов по данному разделу составила 1,1% от общей суммы расходов бюджета городского округа Мытищи.

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года исполнение расходов по данному разделу увеличилось на 28 351,4 тыс. рублей или на 54,5% (2017 год – 52 054,4 тыс. рублей).

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

Таблица № 8

Код КБК	Наименование кода КБК	Исполнение 9 месяцев 2017 года		Бюджетная роспись на 2018 год	Исполнение 9 месяцев 2018 года		Темп роста, снижения исполнения 2018 к 2017	
		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	30 670,8	35,3	67 646,1	39 527,4	58,4	8 856,6	128,9

Код КБК	Наименование кода КБК	Исполнение 9 месяцев 2017 года		Бюджетная роспись на 2018 год	Исполнение 9 месяцев 2018 года		Темп роста, снижения исполнения 2018 к 2017	
		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	21 383,6	36,8	64 902,3	40 878,4	63,0	19 494,8	191,2
	ИТОГО	52 054,4	35,9	132 548,4	80 405,8	60,7	28 351,4	154,5

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнены за отчетный период в сумме 729 721,0 тыс. рублей или 49,6% от сводной бюджетной росписи (1 471 637,4 тыс. рублей). Удельный вес исполнения расходов по данному разделу составил 9,7% от общей суммы расходов бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2018 года.

По сравнению с отчетным периодом 2017 года исполнение расходов по данному разделу увеличилось на 202 411,4 тыс. рублей или на 38,4% (2017 год – 527 309,6 тыс. рублей).

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

Таблица № 9

Код КБК	Наименование кода КБК	Исполнение 9 месяцев 2017 года		Бюджетная роспись на 2018 год	Исполнение 9 месяцев 2018 года		Темп роста, снижения исполнения 2018 к 2017	
		тыс. рублей	%%		тыс. рублей	%%	тыс. рублей	%%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0401	Общэкономические вопросы	511,2	56,6	1 167,4	999,8	85,6	488,6	195,6
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	3 570,3	38,0	13 554,0	406,1	3,0	- 3 164,2	11,4
0408	Транспорт	15 379,3	54,9	10 321,3	8 535,3	82,7	- 6 844,0	55,5
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	447 365,9	52,7	1 372 142,4	676 263,8	49,3	228 897,9	151,2
0410	Связь и информатика	22 711,7	51,3	42 519,4	25 175,5	59,2	2 463,8	110,8
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	37 771,2	51,3	31 932,9	18 340,5	57,4	- 19 430,7	48,6
	ИТОГО	527 309,6	52,7	1 471 637,4	729 721,0	49,6	202 411,4	138,4

Исполнение расходов по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** составил 738 241,7 тыс. рублей, что составляет 53,4% от сводной бюджетной росписи (1 381 526,2 тыс. рублей). Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2018 года составила 9,8%.

По сравнению с отчетным периодом 2017 года исполнение расходов по данному разделу уменьшилось на 86 616,0 тыс. рублей или на 10,5% (2017 год – 824 857,7 тыс. рублей).

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

Таблица № 10

Код КБК	Наименование кода КБК	Исполнение 9 месяцев 2017 года		Бюджетная роспись на 2018 год	Исполнение 9 месяцев 2018 года		Темп роста, снижения исполнения 2018 к 2017	
		тыс. рублей	%%		тыс. рублей	%%	тыс. рублей	%%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0501	Жилищное хозяйство	78 787,5	33,8	201 225,6	76 185,2	37,9	- 2 602,3	96,7
0502	Коммунальное хозяйство	45 331,6	25,1	144 925,3	10 441,7	7,2	- 34 889,9	23,0
0503	Благоустройство	650 264,6	64,5	945 247,0	591 546,3	62,6	- 58 718,3	91,0
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	50 474,0	62,0	90 128,3	60 068,5	66,6	9 594,5	119,0
	ИТОГО	824 857,7	54,9	1 381 526,2	738 241,7	53,4	- 86 616,0	89,5

Исполнение расходов по разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** составил 15 535,6 тыс. рублей, что составляет 18,4% от сводной бюджетной росписи (84 458,6 тыс. рублей). Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2018 года составила 0,2%.

По сравнению с отчетным периодом 2017 года исполнение расходов по данному разделу увеличилось на 13 912,4 тыс. рублей (2017 год – 1 623,2 тыс. рублей).

Доля расходов по разделу **0700 «Образование»** составляет наибольшую часть всех расходов бюджета городского округа Мытищи – 51,3%. За 9 месяцев 2018 года кассовое исполнение расходов бюджета по данному разделу составило 3 859 683,0 тыс. рублей или 61,5% к сводной бюджетной росписи (6 270 854,6 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года исполнение расходов по данному разделу увеличилось на 693 068,7 тыс. рублей или на 21,9% (2017 год – 3 166 614,3 тыс. рублей).

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

Таблица № 11

Код КБК	Наименование кода КБК	Исполнение 9 месяцев 2017 года		Бюджетная роспись на 2018 год	Исполнение 9 месяцев 2018 года		Темп роста, снижения исполнения 2018 к 2017	
		тыс. рублей	%%		тыс. рублей	%%	тыс. рублей	%%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0701	Дошкольное образование	1 192 365,6	66,3	2 065 298,7	1 372 720,8	66,5	180 355,2	115,1
0702	Общее образование	1 597 769,3	56,5	3 688 640,9	2 125 956,0	57,6	528 186,7	133,1
0703	Дополнительное образование детей	205 255,7	67,0	341 452,8	242 952,7	71,2	37 697,0	118,4

Код КБК	Наименование кода КБК	Исполнение 9 месяцев 2017 года		Бюджетная роспись на 2018 год	Исполнение 9 месяцев 2018 года		Темп роста, снижения исполнения 2018 к 2017	
		тыс. рублей	%%		тыс. рублей	%%	тыс. рублей	%%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0705	Профессиональн ая подготовка, переподготовка и повышение квалификации	512,7	65,8	750,0	207,9	27,7	- 304,8	40,6
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	63 978,2	71,7	90 071,5	58 408,6	64,8	- 5 569,6	91,3
0709	Другие вопросы в области образования	106 732,8	65,0	84 640,7	59 437,0	70,2	- 47 295,8	55,7
	ИТОГО	3 166 614,3	61,1	6 270 854,6	3 859 683,0	61,5	693 068,7	121,9

Расходы за 9 месяцев 2018 года по разделу **0800 «Культура и кинематография»** исполнены в размере 392 890,8 тыс. рублей, что составило 68,8% от сводной бюджетной росписи (570 938,1 тыс. рублей). Удельный вес исполнения расходов за 9 месяцев 2018 года по данному разделу составил 5,2% от общего объема расходов бюджета городского округа Мытищи.

По сравнению с 2017 годом исполнение расходов по данному разделу увеличилось на 9 271,4 тыс. рублей или на 2,4% (2017 год – 383 619,4 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 36 533,1 тыс. рублей, что составляет 30,5% от сводной бюджетной росписи (119 756,7 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 2017 года исполнение расходов по данному разделу увеличилось на 3 341,4 тыс. рублей или на 10,1% (2017 год – 33 191,7 тыс. рублей).

Кассовое исполнение расходов за 9 месяцев 2018 года по разделу **1000 «Социальная политика»** составило 215 482,7 тыс. рублей или 62,9% к сводной бюджетной росписи (342 635,7 тыс. рублей).

В отчетном периоде доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета городского округа Мытищи составила 2,9%.

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

Таблица № 12

Код КБК	Наименование кода КБК	Исполнение 9 месяцев 2017 года		Бюджетная роспись на 2018 год	Исполнение 9 месяцев 2018 года		Темп роста, снижения исполнения 2018 к 2017	
		тыс. рублей	%%		тыс. рублей	%%	тыс. рублей	%%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1001	Пенсионное обеспечение	15 685,6	75,8	20 925,0	15 794,2	75,5	108,6	100,7

Код КБК	Наименование кода КБК	Исполнение 9 месяцев 2017 года		Бюджетная роспись на 2018 год	Исполнение 9 месяцев 2018 года		Темп роста, снижения исполнения 2018 к 2017	
		тыс. рублей	%%		тыс. рублей	%%	тыс. рублей	%%
1003	Социальное обеспечение населения	127 619,4	71,2	160 900,7	111 295,4	69,2	- 16 324,0	87,2
1004	Охрана семьи и детства	66 163,8	53,0	160 810,0	88 393,1	55,0	22 229,3	133,6
	ИТОГО	209 468,8	64,5	342 635,7	215 482,7	62,9	6 013,9	102,9

Кассовое исполнение расходов бюджета по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** за 9 месяцев 2018 года составило 355 724,0 тыс. рублей или 68,2% от сводной бюджетной росписи (521 955,5 тыс. рублей).

В отчетном периоде доля расходов по данному разделу составила 4,7% 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 2017 года		Бюджетная роспись на 2018 год	Исполнение 9 месяцев 2018 года		Темп роста, снижения исполнения 2018 к 2017	
		тыс. рублей	%%		тыс. рублей	%%	тыс. рублей	%%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1101	Физическая культура	280 423,4	60,4	468 582,5	317 876,5	67,8	37 453,1	113,4
1102	Массовый спорт	92 555,2	75,5	53 373,0	37 847,5	70,9	- 54 707,7	40,9
1105	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	9 071,1	61,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	ИТОГО	382 049,7	63,5	521 955,5	355 724,0	68,2	- 26 325,7	93,1

Расходы за 9 месяцев 2018 года по разделу **1200 «Средства массовой информации»** исполнены в сумме 64 926,5 тыс. рублей, что составило 64,6% от сводной бюджетной росписи (100 432,1 тыс. рублей).

Доля раздела в общей сумме расходов бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2018 года составила 0,9%.

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

Таблица № 14

Код КБК	Наименование кода КБК	Исполнение 9 месяцев 2017 года		Бюджетная роспись на 2018 год	Исполнение 9 месяцев 2018 года		Темп роста, снижения исполнения 2018 к 2017	
		тыс. рублей	%%		тыс. рублей	%%	тыс. рублей	%%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1201	Телевидение и радиовещание	32 564,9	71,1	40 590,4	30 372,2	74,8	- 2 192,7	107,2
1202	Периодическая печать и издательства	23 044,7	62,1	40 012,9	27 929,7	69,8	4 885,0	121,2

Код КБК	Наименование кода КБК	Исполнение 9 месяцев 2017 года		Бюджетная роспись на 2018 год	Исполнение 9 месяцев 2018 года		Темп роста, снижения исполнения 2018 к 2017	
		тыс. рублей	%%		тыс. рублей	%%	тыс. рублей	%%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1204	Другие вопросы в области средств массовой информации	4 669,2	59,9	19 828,7	6 624,6	33,4	1 955,4	141,9
	ИТОГО	60 278,8	66,4	100 432,0	64 926,5	64,6	4 647,7	107,7

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 32 921,0 тыс. рублей исполнение составило 16 414,3 тыс. рублей или 49,9%.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2018 года исполнение расходов осуществляли восемь главных распорядителей бюджетных средств.

В ходе выборочной проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств соблюдения требований Инструкции № 191н нарушений не установлено.

В соответствии с требованиями пункта 4 Инструкции 191н отчетность главными распорядителями бюджетных средств представлена на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде, с оглавлением и сопроводительными письмами.

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

Таблица № 15
(тыс. рублей)

Наименование главных администраторов бюджетных средств	2017 год			2018 год			Темп роста, снижения , % (гр.6/гр.3* 100%)
	Сводная бюджетная роспись	Исполнено на 01.10.2017	Исполнение, %	Сводная бюджетная роспись	Исполнено на 01.10.2018	Исполнение, %	
1	2	3	4	5	6	7	8
Администрация городского округа Мытищи	5 163 674,6	2 783 749,0	53,9	6 013 841,4	3 169 801,2	52,7	113,9
Совет депутатов городского округа Мытищи	23 407,70	12 665,8	54,1	22 990,3	14 719,7	64,0	116,2
Финансовое управление администрации городского округа Мытищи	35 551,60	25 927,9	72,9	181 917,7	110 266,6	60,6	425,3
Контрольно-счетная палата городского округа Мытищи	21 376,10	15 962,1	74,7	23 026,4	17 067,0	74,1	106,9

Наименование главных администраторов бюджетных средств	2017 год			2018 год			Темп роста, снижения , % (гр.6/гр.3* 100%)
	Сводная бюджетная роспись	Исполнено на 01.10.2017	Исполнение, %	Сводная бюджетная роспись	Исполнено на 01.10.2018	Исполнени е, %	
1	2	3	4	5	6	7	8
Управление образования администрации городского округа Мытищи	3 961 090,4	2 527 432,0	63,8	4 960 080,5	3 248 560,5	65,5	128,5
Управление культуры и туризма администрации городского округа Мытищи	754 230,1	514 489,9	68,2	759 123,9	553 125,5	72,9	107,5
Управление по работе с молодежью администрации городского округа Мытищи	70 011,2	52 445,8	74,9	73 986,0	54 352,0	73,5	103,6
Управление по физической культуре и спорту администрации городского округа Мытищи	500 181,0	373 196,7	74,6	474 837,3	354 666,3	74,7	95,0
Всего	10 529 522,7	6 305 869,2	59,9	12 509 803,5	7 522 558,8	60,1	119,3

Как видно из Таблицы № 6 ниже показателя 65,0% от сводной бюджетной росписи денежные средства освоены тремя главными распорядителями бюджетных средств (Администрация городского округа Мытищи – 52,7%, Финансовое управление – 60,6%, Совет депутатов – 64,0%).

При этом исполнение расходной части бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года увеличилось у семи главных распорядителей бюджетных средств (Администрация городского округа Мытищи – на 13,9%, Совет депутатов – на 16,2%, Финансовое управление – в 3,2 раза, Контрольно-счетная палата – на 6,9%, Управление образования – на 28,5%, Управление по работе с молодежью – на 7,5%, Управление по работе с молодежью – 3,6%), уменьшилось у одного главного распорядителя бюджетных средств (Управление физической культуре и спорту – на 5,0%).

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года в общем освоение средств главными распорядителями бюджетных средств в 9 месяцев 2018 года увеличилось на 19,3%.

5. МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ

Общий объем расходов городского округа Мытищи, направляемых на реализацию 21 муниципальных программ в соответствии с утвержденными паспортами этих программ, составляет 12 304 867,5 тыс. рублей.

Объем средств, предусмотренных уточненным бюджетом на 2018 год (приложение № 12 к решению Совета депутатов городского округа Мытищи от 21.06.2018 № 44/2 «Об уточнении бюджета городского округа Мытищи на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов») на реализацию муниципальных программ на 2018 год составляет 12 196 108,2 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 утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению в сроки, установленные местной администрацией.

Согласно пункта 23 постановления администрации городского округа Мытищи от 19.02.2018 № 525 «Об утверждении Порядка разработки и реализации муниципальных программ городского округа Мытищи» муниципальные программы приводятся в соответствие с решением о бюджете городского округа Мытищи на соответствующий финансовый год и плановый период не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу, то есть не позднее 16.11.2018 (уточнение бюджета от 16.08.2018 № 46/2).

Общая сумма отклонения объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ от утвержденных муниципальными правовыми актами администрации городского округа Мытищи объемов финансирования муниципальных программ на 01.10.2018 составила 108 759,3 тыс. рублей, результаты мониторинга представлены в таблице № 16.

Исполнение бюджета городского округа Мытищи по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ за отчетный период составило 7 393 409,6 тыс. рублей или 60,6% от уточненного бюджета.

Непрограммная составляющая бюджета исполнена в сумме 129 149,2 тыс. рублей или на 63,0% от уточненного бюджета (204 936,2 тыс. рублей).

Анализ исполнения бюджета городского округа Мытищи по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ за 9 месяцев 2018 года приведен в таблице №16.

Таблица №16
(тыс. рублей)

	Наименование	Утверждено согласно паспорта программы	Уточнённый бюджет на 2018 год	Исполнено на 01.10.2018	Исполнено, % (гр.5/гр4*100)	Несоответствие программ ы 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	119 756,7	119 756,7	36 533,0	30,5	0,0
2	Муниципальная программа городского округа Мытищи «Развитие образования городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы	6 195 511,8	6 087 542,7	3 818 867,4	62,7	107 969,1
3	Муниципальная программа городского округа Мытищи «Развитие культуры городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы	588 906,5	588 906,5	406 862,4	69,1	0,0
4	Муниципальная программа городского округа Мытищи «Молодое поколение городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы	81 787,1	81 787,1	53 270,5	65,1	0,0
5	Муниципальная программа городского округа Мытищи «Спорт городского округа Мытищи» на 2017-	519 754,9	519 754,9	354 986,4	68,3	0,0

	Наименование	Утверждено согласно паспорта программы	Уточнённый бюджет на 2018 год	Исполнено на 01.10.2018	Исполнено, % (гр.5/гр4*100)	Несоответствие программ ы уточнённо му бюджету (гр.3-гр.4)
1	2	3	4	5	6	7
	2021 годы					
6	Муниципальная программа городского округа Мытищи «Социальная защита населения городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы	169 327,9	169 327,9	126 271,0	74,6	0,0
7	Муниципальная программа городского округа Мытищи «Доступная среда городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы	14 020,3	14 020,3	1 394,4	9,9	0,0
8	Муниципальная программа городского округа Мытищи «Безопасность городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы	133 548,4	133 548,4	80 405,8	60,2	0,0
9	Муниципальная программа городского округа Мытищи «Развитие сельского хозяйства и расширение рынка сельскохозяйственной продукции городского округа Мытищи» на 2016-2020 годы	14 461,1	14 461,1	802,1	5,5	0,0
10	Муниципальная программа городского округа Мытищи «Экология и окружающая среда городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы	109 395,5	99 396,5	15 535,5	15,6	9 999,0
11	Муниципальная программа городского округа Мытищи «Предпринимательство городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы	10 636,5	10 636,5	4 308,7	40,5	0,0
12	Муниципальная программа городского округа Мытищи «Развитие потребительского рынка городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы	112 876,5	112 876,5	43 665,9	38,7	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	90 682,1	90 682,1	64 401,9	71,0	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	113 649,3	113 144,2	48 092,3	42,5	505,1
15	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 2017-2021	151 112,2	151 112,2	106 798,1	70,7	0,0

	Наименование	Утверждено согласно паспорта программы	Уточнённый бюджет на 2018 год	Исполнено на 01.10.2018	Исполнено, % (гр.5/гр4*100)	Несоответствие программ ы уточнённо му бюджету (гр.3-гр.4)
1	2	3	4	5	6	7
	годы					
16	Муниципальная программа городского округа Мытищи «Муниципальное управление городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы	1 358 629,6	1 358 629,6	923 218,6	68,0	0,0
17	Муниципальная программа городского округа Мытищи «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы	213 489,2	213 489,2	55 647,8	26,1	0,0
18	Муниципальная программа городского округа Мытищи «Жилище городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы	68 532,7	68 532,7	36 190,2	52,8	0,0
19	Муниципальная программа городского округа Мытищи «Формирование современной городской среды городского округа Мытищи» на 2018-2022 годы	952 633,5	952 633,5	595 705,8	62,5	0,0
20	Муниципальная программа городского округа Мытищи «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы	1 272 322,2	1 282 036,2	614 660,2	47,9	- 9 713,9
21	Муниципальная программа городского округа Мытищи «Архитектура и градостроительство городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы	13 833,4	13 833,4	5 791,6	41,9	0,0
	ИТОГО по муниципальным программам	12 304 867,5	12 196 108,2	7 393 409,6	60,6	108 759,3
	Непрограммные расходы	х	204 936,1	129 149,2	63,0	х
	Всего по бюджету	х	12 401 044,3	7 522 558,8	60,1	х

Диапазон исполнения бюджета городского округа Мытищи по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ за 9 месяцев 2018 составил от 5,5% от уточненного бюджета по муниципальной программе «Развитие сельского хозяйства и расширение рынка сельскохозяйственной продукции городского округа Мытищи на 2016-2020 годы» до 74,6% от уточненного бюджета по программе «Социальная защита населения городского округа Мытищи на 2017-2021 годы».

Выше 60,0% исполнение составило по 10 муниципальным программам, по 11 муниципальным программам городского округа Мытищи исполнение не превысило 55,0%, в том числе по 3 муниципальным программам городского округа Мытищи исполнение составило менее чем 20,0% от уточненного бюджета.

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года за 9 месяцев 2018 года уровень исполнения бюджета городского округа Мытищи снизился по 10 муниципальным программам городского округа Мытищи:

- «Оказание содействия в создании условий для организации медицинской помощи городского округа Мытищи на 2016-2020 годы» - с 31,6% до 30,5%;

- «Молодое поколение городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы" - с 65,6% до 65,1%;
- «Доступная среда городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы - с 39,1% до 9,9%;
- «Развитие сельского хозяйства и расширение рынка сельскохозяйственной продукции городского округа Мытищи» на 2016-2020 годы - с 38,1% до 5,5%;
- «Развитие потребительского рынка городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы – с 49,2% до 38,7%;
- «Развитие информационно-коммуникационных технологий для повышения эффективности процессов управления и создания благоприятных условий жизни и ведения бизнеса ГО Мытищи» на 2017-2021 годы – с 46,1% до 42,5%;
- «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 2017-2021 годы – с 72,6% до 70,7%;
- «Жилище городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы - с 56,6% до 52,8%;
- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы – с 51,7% до 47,9%;
- «Архитектура и градостроительство городского округа Мытищи» на 2017-2021 годы – с 45,2% до 41,9%.

6. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ

В соответствии со статьей 107 БК РФ решением Совета депутатов городского округа Мытищи от 05.12.2017 № 34/1 «Об утверждении бюджета городского округа Мытищи на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (статья 20) был установлен верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Мытищи на 01.01.2019 в размере 555 000,0 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 внутреннего долга на 2018 год в размере 730 000,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде плановый размер верхнего предела муниципального внутреннего долга на 01.01.2019 уменьшился и составил 390 000,0 тыс. рублей, предельный объем муниципального внутреннего долга не изменялся.

Утвержденным бюджетом предусмотрено в 2018 году привлечение муниципальных внутренних заимствований городского округа Мытищи в объеме 280 000,0 тыс. рублей, погашение – в объеме 175 000,0 тыс. рублей.

Согласно выписки из Долговой книги муниципального образования «Городской округ Мытищи Московской области» на 01.10.2018 в отчетном периоде привлечение бюджетных кредитов от кредитных организаций не осуществлялось, погашено – 85 000,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2018 объем муниципального долга городского округа Мытищи составил 200 000,0 тыс. рублей или 3,1% 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 01.10.2017 составлял 38 967,7 тыс. рублей.

7. АНАЛИЗ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.10.2018 показал следующее.

По данным Финансового управления дебиторская задолженность на 01.01.2018 составляла 1 157 665,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2018 дебиторская задолженность уменьшилась на 212 664,3 тыс. рублей или 18,4% от объема дебиторской задолженности на начало 2018 года и составила 945 001,5 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по счету 1 205 00 «Расчеты по доходам» - 934 338,0 тыс. рублей, в том числе: счет 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» - 932 096,4 тыс. рублей (начисления Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Мытищи налоговых доходов), счет 1 205 31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - 678,3 тыс. рублей, счет 1 205 51 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - 185,2 тыс. рублей, счет 1 205 81 «Расчеты по невыясненным поступлениям» - 1 378,1 тыс. рублей является «технической», уменьшается по мере поступления данных доходов в бюджет городского округа Мытищи.

Таким образом, сумма дебиторской задолженности без учета счетов доходов на 01.10.2018 составляет 10 663,5 тыс. рублей, в том числе:

- расчеты по оплате труда – 13,6 тыс. рублей;
- расчеты по авансам по начислениям на выплаты по оплате труда – 288,6 тыс. рублей;
- расчеты по авансам по услугам связи – 51,2 тыс. рублей;
- расчеты по авансам по коммунальным услугам – 516,6 тыс. рублей;
- расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества – 13,8 тыс. рублей;
- расчета по авансам по прочим работам, услугам – 7 766,7 тыс. рублей;
- расчеты по авансам по приобретению материальных запасов – 46,2 тыс. рублей;
- расчеты с подотчетными лицами – 32,8 тыс. рублей;
- расчеты по платежам в бюджет – 1 934,0 тыс. рублей (в том числе расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 1 443,0 тыс. рублей).

По данным Финансового управления кредиторская задолженность на 01.01.2018 составляла 6 380 686,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2018 кредиторская задолженность уменьшилась на 4 857 998,5 тыс. рублей или на 76,1% от объема кредиторской задолженности на начало 2018 года и составила 1 522 687,5 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность в сумме 1 391 723,8 тыс. рублей, в том числе: по счету 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» в сумме 815 595,2 тыс. рублей, 1 205 51 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в сумме 282 715,0 тыс. рублей (остаток межбюджетных трансфертов от бюджетов других уровней) и по счету 1 302 41 «Расчеты по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям» в сумме 293 413,6 тыс. рублей (начисление субсидии на выполнение муниципального задания) является «технической» и уменьшается по мере перечисления денежных средств.

Таким образом, кредиторская задолженность без учета вышеперечисленных счетов на 01.10.2018 года составила 130 963,7 тыс. рублей, в том числе:

- расчеты по заработной плате – 5 752,5 тыс. рублей;
- расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда – 158,7 тыс. рублей;
- расчеты по услугам связи – 478,6 тыс. рублей;
- расчеты по транспортным услугам – 610,2 тыс. рублей;
- расчеты по коммунальным услугам – 894,3 тыс. рублей;
- расчеты по арендной плате за пользование имуществом – 324,6 тыс. рублей;
- расчеты по работам, услугам по содержанию имущества – 36 699,9 тыс. рублей;

- расчеты по прочим работам, услугам – 6 305,8 тыс. рублей;
- расчеты по приобретению основных средств – 57 593,8 тыс. рублей;
- расчеты по приобретению материальных запасов – 1 688,6 тыс. рублей;
- расчеты по иным расходам – 80,3 тыс. рублей;
- расчеты по платежам в бюджеты – 11 307,1 тыс. рублей;
- прочие расчеты с кредиторами – 9 069,3 тыс. рублей.

8. ИТОГИ ПРОВЕРКИ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГЛАВНЫХ АДМИНИСТРАТОРОВ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ И ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА МЫТИЩИ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2018 ГОДА

1. Исполнение бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2018 года осуществлялось в соответствии с действующим законодательством на основании решения Совета депутатов городского округа Мытищи от 05.12.2017 № 34/1 «Об утверждении бюджета городского округа Мытищи на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

2. В утвержденный бюджет за 9 месяцев 2018 года решениями Совета депутатов городского округа Мытищи были внесены изменения. В результате внесенных изменений и дополнений в бюджет городского округа Мытищи его доходная часть увеличилась на 769 336,9 тыс. рублей и составила 11 560 743,2 тыс. рублей, расходная часть - на 1 304 055,1 тыс. рублей и составила 12 401 044,3 тыс. рублей.

3. Отчет за 9 месяцев 2018 года утвержден постановлением администрации городского округа Мытищи от 19.10.2018 № 4355 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2018 года», представлен в Контрольно-счетную палату 24.10.2018, что соответствует части 5 статьи 26 Положения о бюджетном процессе городского округа Мытищи, утвержденного решением Совета депутатов от 21.01.2016 № 1/4.

4. Фактическое исполнение бюджета по доходам составило 7 950 598,8 тыс. рублей или 68,8% к уточненному бюджету, по расходам – 7 522 558,8 тыс. рублей или 60,1% к уточненному бюджету.

5. Диапазон освоения бюджета городского округа Мытищи по разделам бюджетной классификации составил от 18,4% («Охрана окружающей среды») до 68,8% («Культура, кинематография»).

Наблюдается тенденция равномерного исполнения бюджета городского округа Мытищи по расходам. Из 12 разделов расходов по 7 разделам исполнение составило более 60,0%.

6. Диапазон освоения бюджетных средств главными распорядителями бюджетных средств за 9 месяцев 2018 года составил от 52,7% (Администрация городского округа Мытищи) до 74,7% (Управление по физической культуре и спорту администрации городского округа Мытищи) от уточненного бюджета.

7. Муниципальный долг за отчетный период составил 200 000,0 тыс. рублей, что на 161 032,3 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2017 года (38 967,7 тыс. рублей). Предельный объем муниципального долга соответствует требованиям, установленным статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

Исполнение по муниципальным программам городского округа Мытищи за 9 месяцев 2018 года сложилось в диапазоне от 5,5% до 74,6%.

Выше 60,0% исполнение составило по 10 муниципальным программам, по 11 муниципальным программам городского округа Мытищи исполнение не превысило 55,0%, в том числе по 3 муниципальным программам городского округа Мытищи исполнение составило менее чем 20,0% от уточненного бюджета.

9. ПРЕДЛОЖЕНИЯ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДСКОГО ОКРУГА МЫТИЩИ ПО ИТОГАМ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРКИ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА МЫТИЩИ ЗА 6 МЕСЯЦЕВ 2018 ГОДА

По результатам мониторинга исполнения бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2018 года Контрольно-счетная палата городского округа Мытищи считает целесообразным рекомендовать главным администраторам бюджетных средств, Финансовому управлению администрации городского округа Мытищи:

- обеспечить пропорциональное исполнение бюджета городского округа Мытищи;

- усилить работу по обеспечению исполнения расходных обязательств, принять меры к повышению уровня исполнения программных расходов.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты

Н.А. Королева