

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА
о ходе исполнения бюджета городского округа Мытищи
за 9 месяцев 2020 года

1. Общие положения.

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Мытищи подготовлено в соответствии со статьями 157, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 12 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Мытищи, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Мытищи от 18.02.2016 № 2/6, Положением о бюджетном процессе в городском округе Мытищи, утвержденным 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), пунктом 1.1 Раздела 1 Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Мытищи, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты городского округа Мытищи от 27.12.2019 № 181-р.

Целью оперативного контроля исполнения бюджета городского округа Мытищи является анализ исполнения бюджета городского округа Мытищи за 6 месяцев 2020 года, выявление отклонений и недостатков и подготовка предложений по их устранению.

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 19.12.2019 № 4/5 «Об утверждении бюджета городского округа Мытищи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;
- решение Совета депутатов городского округа Мытищи от 20.02.2020 № 7/1 «Об уточнении бюджета городского округа Мытищи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;
- решение Совета депутатов городского округа Мытищи от 21.05.2020 № 11/1 «Об уточнении бюджета городского округа Мытищи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;
- решение Совета депутатов городского округа Мытищи от 20.08.2020 № 15/1 «Об уточнении бюджета городского округа Мытищи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;
- постановление администрации городского округа Мытищи от 20.10.2020 № 3691 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2020 года»;
- отчет об исполнении бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2020 года;
- отчеты главных распорядителей бюджетных средств об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 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 программы городского округа Мытищи;
- иная информация, получаемая по запросам Контрольно-счетной палаты городского округа Мытищи.

Перечень главных администраторов средств бюджета городского округа Мытищи утвержден решением Совета депутатов городского округа от 19.12.2019 № 4/5 «Об утверждении бюджета городского округа Мытищи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции от 20.08.2020 № 15/1) (далее – Решение о бюджете), а именно.

1. Главные распорядители бюджетных средств (приложение № 3 к Решению о бюджете):

- 901 - Администрация городского округа Мытищи (далее – Администрация);
- 902 - Совет депутатов городского округа Мытищи (далее – Совет депутатов);
- 903 - Финансовое управление Администрации городского округа Мытищи (далее – Финансовое управление);
- 904 - Контрольно-счетная палата городского округа Мытищи (Контрольно-счетная палата, КСП);
- 919 - Управление образования Администрации городского округа Мытищи (далее – Управление образования);
- 921 - Управление культуры Администрации городского округа Мытищи (далее – Управление культуры);
- 944 - Управление по работе с молодежью Администрации городского округа Мытищи (далее – Управление по работе с молодежью);
- 945 - Управление по физической культуре и спорту Администрации городского округа Мытищи (далее – Управление по физической культуре и спорту).

2. Главные администраторы доходов бюджета (приложение № 2 к Решению о бюджете):

- 901 - Администрация;
- 904 - Контрольно-счетная палата;
- 009 – Министерство экологии и природопользования Московской области;
- 014 – Министерство образования Московской области;
- 810 – Главное контрольное управление Московской области;
- 816 – Главное управление государственного административно-технического надзора Московской области;
- 834 – Комитет по архитектуре и градостроительству Московской области;
- 838 – Управление по обеспечению деятельности мировых судей Московской области;
- 856 – Комитет лесного хозяйства Московской области;
- 048 – Федеральная служба по надзору в сфере природопользования;
- 100 – Федеральное казначейство;
- 141 – Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека;
- 161 – Федеральная антимонопольная служба;
- 182 – Федеральная налоговая служба;
- 188 – Министерство внутренних дел Российской Федерации;
- 321 – Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии;
- 322 – Федеральная служба судебных приставов.

3. Главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета городского округа Мытищи (приложение № 9 к Решению о бюджете):

- 901 – Администрация.

Согласно требованиям части 5 статьи 264.2 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 2020 года (далее – отчет) утвержден постановлением администрации городского округа Мытищи от 20.10.2020 № 3691 и представлен в Контрольно-счетную палату главой городского округа Мытищи сопроводительным письмом от 23.10.2020 № И-10756, что соответствует части 5 статьи 26 Положения о бюджетном процессе (в течение 3-х рабочих дней со дня утверждения отчета).

Аналитическая записка подготовлена на основании результатов проведенного анализа представленных материалов, а также сравнительного анализа показателей исполнения бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2018 - 2020 годов.

2. Характеристика основных показателей бюджета городского округа Мытищи.

Статьей 1 решения Совета депутатов городского округа Мытищи от 19.12.2019 № 4/5 «Об утверждении бюджета городского округа Мытищи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – первоначальный бюджет) доходная часть бюджета на 2020 год утверждена в объеме 11 573 291,3 тыс. рублей, расходная – 12 202 291,0 тыс. рублей, дефицит составил 628 999,7 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 2020 года в утвержденный бюджет изменения вносились три раза (решение Совета депутатов городского округа Мытищи «Об уточнении бюджета городского округа Мытищи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» от 20.02.2020 № 7/1, от 21.05.2020 № 11/1, от 20.08.2020 № 15/1) (далее – утвержденный бюджет), данные представлены в таблице № 1.

Таблица № 1,
тыс. рублей

Наименование	Первоначальный бюджет (решение СД от 19.12.2019 № 4/5)	Утвержденный бюджет (решение СД от 20.02.2020 № 7/1)	Утвержденный бюджет (решение СД от 21.05.2020 № 11/1)	Утвержденный бюджет (решение СД от 20.08.2020 № 15/1)	Отклонения (гр.5-гр.2)	Процент роста (снижения), гр.3/гр.2*100
1	2	3	4	5	6	7
Доходы	11 573 291,3	11 674 573,2	10 858 197,6	11 080 552,7	- 492 738,6	93,8
Расходы	12 202 291,0	12 397 149,2	11 624 593,9	11 745 009,0	- 457 282,0	95,2
Дефицит	- 628 999,7	- 722 576,0	- 766 396,3	- 664 456,3	- 35 456,6	x

В результате внесенных изменений и дополнений в бюджет городского округа Мытищи его доходная часть уменьшилась на 492 738,6 тыс. рублей или на 4,3% от первоначального бюджета и составила 11 080 552,7 тыс. рублей.

Расходы бюджета городского округа Мытищи уменьшились на 457 282,0 тыс. рублей или на 3,7% от первоначального бюджета и составили 11 745 009,0 тыс. рублей.

Дефицит бюджета увеличился на 35 456,6 тыс. рублей и составил 664 456,3 тыс. рублей или 11,8% 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.

Основные показатели бюджета городского округа Мытищи в 2020 году представлены в таблице № 2.

Таблица № 2,
тыс. рублей

Наименование	Утвержденный бюджет	Сводная бюджетная роспись	Исполнено	%% исполнения	
				к утвержденному бюджету	к сводной бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6
Доходы	11 080 552,7	x	7 906 684,9	71,4	x
Расходы	11 745 009,0	11 752 750,2	7 724 913,7	65,8	65,7
Дефицит (-), профицит (+)	- 664 456,3	x	181 771,2	x	x

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

По состоянию на 01.10.2020 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 7 741,2 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней бюджетной системы, в том числе:

- реализация проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования на сумму 7 437,5 тыс. рублей;
- ремонт дворовых территорий на сумму 303,7 тыс. рублей;

Таким образом, сводная бюджетная роспись расходов бюджета городского округа Мытищи на 2020 год была утверждена в объеме 11 752 750,2 тыс. рублей.

Бюджет городского округа Мытищи за 9 месяцев 2020 года исполнен:

- по доходам – в объеме 7 906 684,9 тыс. рублей или 71,4% от утвержденного бюджета (за 9 месяцев 2019 года – 7 745 187,6 тыс. рублей или 68,2%, за 9 месяцев 2018 года – 7 950 598,8 тыс. рублей или 68,8 %);

- по расходам – в объеме 7 724 913,7 тыс. рублей или 65,7% от сводной бюджетной росписи (за 9 месяцев 2019 года – 7 999 265,1 тыс. рублей или 65,6%, за 9 месяцев 2018 года – 7 522 558,8 тыс. рублей или 60,1 %);

- профицит составил 181 771,2 тыс. рублей при утвержденном годовом дефиците в размере 664 456,3 тыс. рублей (за 9 месяцев 2019 года бюджет городского округа Мытищи исполнен с дефицитом в размере 254 077,5 тыс. рублей, за 9 месяцев 2018 года – с профицитом в размере 428 040,0 тыс. рублей).

Объем средств, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств за 9 месяцев 2020 года составил 39 482,8 тыс. рублей или 36,4% сводной бюджетной росписи (108 574,0 тыс. рублей).

3. Доходы бюджета городского округа Мытищи.

Поступление доходов в бюджет городского округа Мытищи за 9 месяцев 2020 года составило 7 906 684,9 тыс. рублей или 71,4% утвержденного бюджета, в том числе:

- по налоговым доходам – 3 331 474,0 тыс. рублей или 66,9% утвержденного бюджета (4 977 138,5 тыс. рублей);

- по неналоговым доходам – 713 717,4 тыс. рублей или 107,4% утвержденного бюджета (664 361,2 тыс. рублей);

- по безвозмездным поступлениям – 3 861 493,5 тыс. рублей или 71,0% утвержденного бюджета (5 439 053,0 тыс. рублей).

Анализ исполнения доходной части бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2020 года представлен в таблице № 3.

Таблица № 3,
тыс. рублей

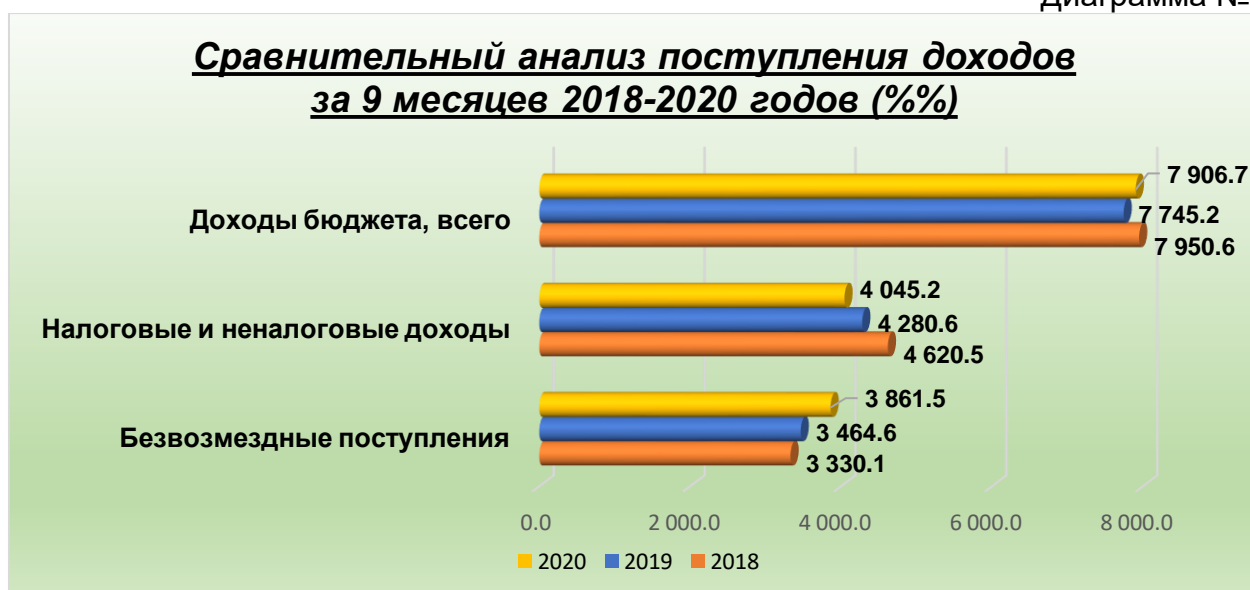
Наименование доходов	9 месяцев 2018 года		9 месяцев 2019 года		9 месяцев 2020 год			Темп роста, снижения, %%	
	Исполнение	%%	Исполнение	%%	Утвержденный план	Исполнение	%%	гр.7/гр. 4*100	гр.7/гр. 2*100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налоговые доходы	3 151 428,8	69,2	3 395 698,5	68,1	4 977 138,5	3 331 474,0	66,9	98,1	105,7
Неналоговые доходы	1 469 110,3	76,2	884 926,3	59,7	664 361,2	713 717,4	107,4	80,7	48,6
Итого собственные доходы	4 620 539,1	71,3	4 280 624,8	66,2	5 641 499,7	4 045 191,4	71,7	94,5	87,5
Безвозмездные поступления	3 330 059,7	65,5	3 464 562,8	70,7	5 439 053,0	3 861 493,5	71,0	111,5	116,0
Всего	7 950 598,8	68,8	7 745 187,6	68,2	11 080 552,7	7 906 684,9	71,4	102,1	99,4

За 9 месяцев 2020 года план по налоговым и неналоговым доходам выполнен на 71,7%, в бюджет поступило платежей в размере 4 045 191,4 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление в бюджет собственных доходов снизилось на 5,5% или на 235 433,4 тыс. рублей (за 9 месяцев 2019 года поступило 4 280 624,8 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2018 года – на 12,5% или 575 347,7 тыс. рублей (за 9 месяцев 2018 года поступило 4 620 539,1 тыс. рублей).

По безвозмездным поступлениям исполнение за 9 месяцев 2020 года составило 71,0%. По сравнению с исполнением за 9 месяцев 2019 года безвозмездные поступления увеличились на 396 930,7 тыс. рублей или на 11,5%, за 9 месяцев 2018 года – на 531 433,8 тыс. рублей или 16,0%.

Сравнение поступлений в бюджет городского округа Мытищи доходов за 9 месяцев 2018 – 2020 годов представлено на диаграмме № 1.

Диаграмма № 1



Структура поступлений в бюджет по видам доходов за анализируемый период 2018-2020 годов изменилась.

Так доля «Налоговых доходов» в общем объеме доходов снизилась на 1,7% по сравнению с 2019 годом (с 43,8% до 42,1%) и увеличилась на 2,6% по сравнению с 2018 годом (с 39,6% до 42,1%).

Доля «Неналоговых доходов» в общем объеме доходов снизилась на 2,4% по сравнению с 2019 годом (с 11,4% до 9,0%) и на 9,5% по сравнению с 2018 годом (с 18,5% до 9,0%).

Доля «Безвозмездных поступлений» в общем объеме доходов увеличилась на 4,1% по сравнению с 2019 годом (с 44,7% до 48,8%) и на 6,9% по сравнению с 2018 годом (с 41,9% до 48,8%).

Таблица № 4,
в процентах

Наименование доходов	Исполнение доходов в структуре			Отклонения 2020 от 2019	Отклонения 2020 от 2018
	1 полугодие 2018	1 полугодие 2019	1 полугодие 2020		
1	2	3	4	5	6
Налоговые доходы	39,6	43,8	42,2	- 1,7	2,6
Неналоговые доходы	18,5	11,4	9,0	- 2,4	- 9,5
Итого собственные доходы	58,1	55,3	51,2	- 4,1	- 6,9
Безвозмездные поступления	41,9	44,7	48,8	4,1	6,9
Всего	100,0	100,0	100,0	0,0	0,0

3.1.Налоговые доходы.

За 9 месяцев 2020 года налоговые доходы исполнены в объеме 3 331 474,0 тыс. рублей или 66,9% от утвержденного плана.

В отчетном периоде 2020 года по сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступления по налоговым доходам снизились на 64 224,5 тыс. рублей или на 1,9% (за 9 месяцев 2019 года поступило 3 395 698,5 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2018 года увеличились на 108 045,2 тыс. рублей или 5,7% (за 9 месяцев 2018 года поступило 3 151 428,8 тыс. рублей).

В структуре исполнения доходной части бюджета за 9 месяцев 2020 налоговые доходы составили 42,2%.

Налоговые доходы городского округа Мытищи

Таблица № 5,
тыс. рублей

Наименование вида доходов	9 месяцев 2018 года		9 месяцев 2019 года		9 месяцев 2020 года			Темп роста (снижения), %%	
	Исполнено	%%	Исполнено	%%	Утвержденный план	Исполнено	%%	гр.7/гр. 4*100	гр.7/гр. 2*100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налог на доходы физических лиц	1 145 775,8	76,7	1 260 931,2	73,5	1 689 990,0	1 198 673,3	70,9	95,1	104,6
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	26 246,8	82,8	30 532,9	80,9	42 492,0	28 768,6	67,7	94,2	109,6

Наименование вида доходов	9 месяцев 2018 года		9 месяцев 2019 года		9 месяцев 2020 года			Темп роста (снижения), %%	
	Исполнено	%%	Исполнено	%%	Утвержденный план	Исполнено	%%	гр.7/гр. 4*100	гр.7/гр. 2*100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налоги на совокупный доход	803 286,5	80,7	882 358,3	72,5	1 059 356,5	849 339,2	80,2	96,3	105,7
Налоги на имущество	1 149 944,5	57,5	1 189 213,6	60,3	2 140 000,0	1 225 660,1	57,3	103,1	106,6
Государственная пошлина	26 175,2	81,3	32 662,5	79,5	45 300,0	29 032,8	64,1	88,9	110,9
ИТОГО	3 151 428,8	69,2	3 395 698,5	68,1	4 977 138,5	3 331 474,0	66,9	98,1	105,7

Структура налоговых доходов бюджета городского округа Мытищи сложилась следующим образом.

Налоги на доходы физических лиц в удельном весе составили 15,2% от общей суммы доходов бюджета городского округа Мытищи. Исполнение по данному виду доходов составило 1 198 673,3 тыс. рублей или 70,9% от утвержденного бюджета.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года сумма налога снизилась на 62 257,9 тыс. рублей или на 4,9% (2019 год – 1 260 931,2 тыс. рублей), с аналогичным периодом 2018 года сумма налога увеличилась на 52 897,5 тыс. рублей или 4,6% (2018 год – 1 145 775,8 тыс. рублей).

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации за 9 месяцев 2020 года поступили в бюджет городского округа Мытищи в объеме 28 768,6 тыс. рублей, что в удельном весе составило 0,4% от общей суммы доходов бюджета городского округа Мытищи. Исполнение от утвержденного бюджета составило 67,7%.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступления уменьшились на 1 764,3 тыс. рублей или 5,8% (2019 год – 30 532,9 тыс. рублей), с аналогичным периодом 2018 года поступления увеличились на 2 521,8 тыс. рублей или на 9,6% (2018 год – 26 246,8 тыс. рублей).

Налоги на совокупный доход за 9 месяцев 2020 года поступили в бюджет городского округа Мытищи в объеме 849 339,2 тыс. рублей или 80,2% от утвержденного бюджета, что в удельном весе составило 10,7% от общей суммы доходов бюджета городского округа Мытищи.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступления снизились на 33 019,1 тыс. рублей или 3,7% (2019 год – 882 358,3 тыс. рублей), с аналогичным периодом 2018 года увеличились на 46 052,7 тыс. рублей или на 5,7% (2018 год – 803 286,5 тыс. рублей).

Налоги на имущество за 9 месяцев 2020 года поступили в бюджет городского округа Мытищи в объеме 1 225 660,1 тыс. рублей или 57,3% к показателям утвержденного бюджета, что в удельном весе составило 15,5% от общей суммы доходов бюджета городского округа Мытищи, в том числе:

- налог на имущество физических лиц исполнен в сумме 48 783,3 тыс. рублей или 14,8% к утвержденному бюджету;
- земельный налог исполнен в сумме 1 176 876,8 тыс. рублей или 65,0% к утвержденному бюджету.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года сумма налога увеличилась на 36 446,5 тыс. рублей или 3,1% (2019 год – 1 189 213,6 тыс. рублей), с

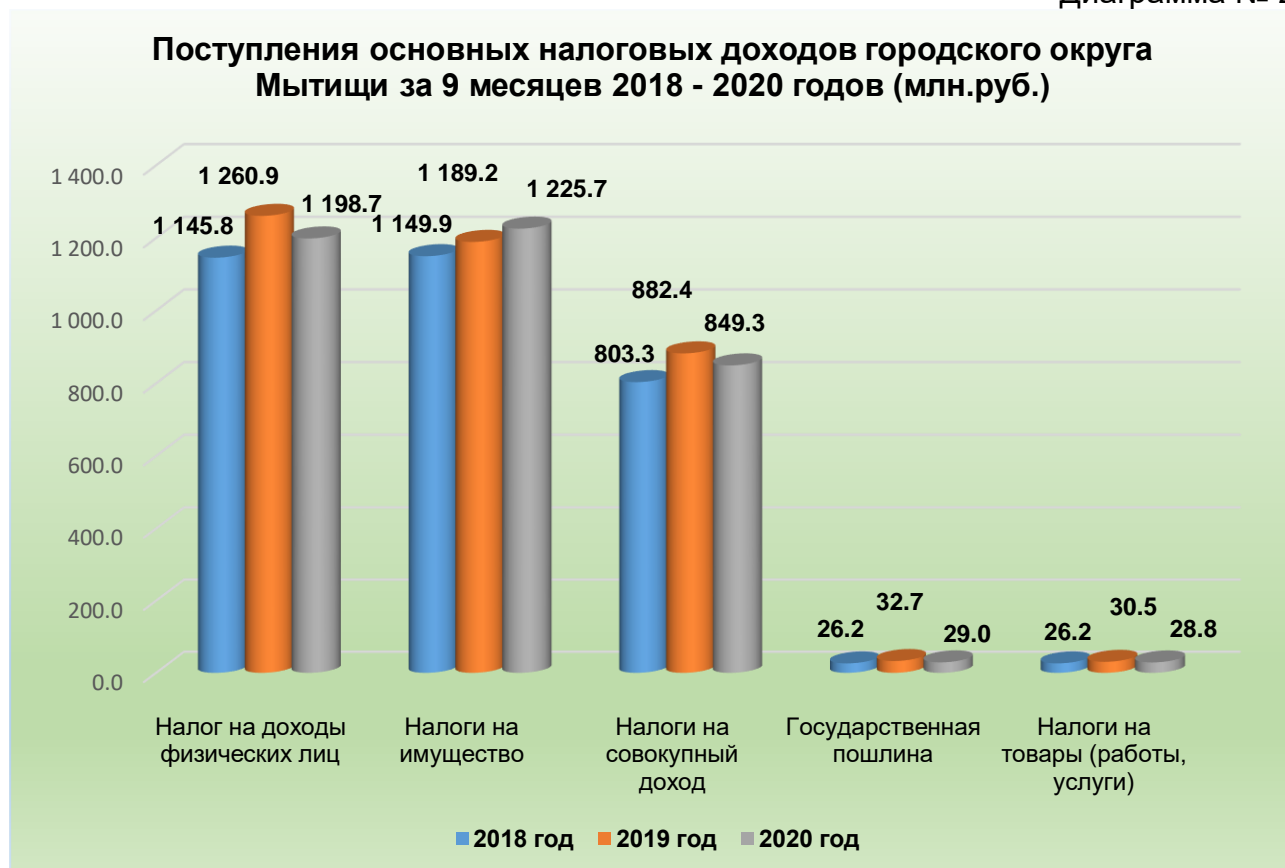
аналогичным периодом 2018 года – на 75 715,6 тыс. рублей или на 6,6% (2018 год – 1 149 944,5 тыс. рублей).

Государственная пошлина за 9 месяцев 2020 года исполнена в объеме 29 032,8 тыс. рублей или 64,1% по отношению к утвержденному бюджету, что в удельном весе составило 0,4% от общей суммы доходов бюджета городского округа Мытищи.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года сумма поступлений снизилась на 3 629,7 тыс. рублей или 11,1% (2019 год – 32 662,5 тыс. рублей), с аналогичным периодом 2018 года увеличилась на 2 857,6 тыс. рублей или на 10,9% (2018 год – 16 959,1 тыс. рублей).

Сравнение поступлений в бюджет городского округа Мытищи налоговых доходов за 9 месяцев 2018 – 2020 годов представлено на диаграмме № 2.

Диаграмма № 2



3.2. Неналоговые доходы.

Неналоговые доходы бюджета городского округа Мытищи поступили в сумме 713 717,4 тыс. рублей или 107,4% к утвержденному бюджету. Доля данных видов доходов составила 9,0% в общей сумме доходов.

Вместе с тем неналоговых доходов в бюджет поступило на 171 208,9 тыс. рублей или 19,3% меньше, чем за 9 месяцев 2019 года (2019 год – 884 926,3 тыс. рублей) и на 755 392,9 тыс. рублей или 51,4% меньше, чем в аналогичном периоде 2018 года (2018 год – 1 469 110,3 тыс. рублей).

Основным источником поступлений в бюджет городского округа Мытищи за 9 месяцев 2020 года по неналоговым доходам являлись доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, доля которых составила 7,0% в общем объеме доходов бюджета (554 359,6 тыс. рублей).

Неналоговые доходы городского округа Мытищи

Таблица № 6,
тыс. рублей

Наименование вида доходов	9 месяцев 2018 года		9 месяцев 2019 года		9 месяцев 2020 года			Темп роста (снижения), %%	
	Исполнено	%%	Исполнено	%%	Утвержденный план	Исполнено	%%	гр.7/гр. 4*100	гр.7/гр. 2*100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 290 429,8	75,4	699 385,6	54,7	521 232,0	554 359,6	106,4	79,3	43,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	6 381,8	108,2	9 615,5	106,8	4 500,0	6 014,0	133,6	62,5	94,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	27 959,6	82,9	28 632,4	83,7	33 130,9	30 311,3	91,4	105,9	108,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	33 559,4	55,8	66 250,9	93,5	65 069,0	77 428,8	119,0	116,9	230,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	23 197,8	84,0	22 711,2	83,9	9 102,9	9 668,7	106,2	42,6	41,7
Прочие неналоговые доходы	87 581,9	99,3	58 330,7	93,3	31 326,4	35 935,0	114,7	61,6	41,0
ИТОГО	1 469 110,3	76,2	884 926,3	59,7	664 361,2	713 717,4	107,4	80,7	48,6

Структура неналоговых доходов бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2020 года сложилась следующим образом.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в бюджет городского округа Мытищи в объеме 554 359,6 тыс. рублей или 106,4% к утвержденному плану, что в удельном весе составило 7,0% от общей суммы доходов бюджета городского округа Мытищи.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступления уменьшились на 145 026,0 тыс. рублей или на 20,7% (2019 год – 699 385,6 тыс. рублей), с аналогичным периодом 2018 года – на 736 070,2 тыс. рублей или на 57,0% (2018 год – 1 290 429,8 тыс. рублей).

Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в объеме 6 014,0 тыс. рублей или 133,6% к утвержденному бюджету.

По сравнению аналогичным периодом 2019 года поступления уменьшились на 3 601,5 тыс. рублей или 37,5% (2019 год – 9 615,5 тыс. рублей), с аналогичным периодом 2018 года – на 367,8 тыс. рублей или на 5,8% (2018 год – 6 381,8 тыс. рублей).

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступили в объеме 30 311,3 тыс. рублей или 91,5% к утвержденному бюджету.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступления увеличились на 1 678,9 тыс. рублей или 5,9% (2019 год – 28 632,4 тыс. рублей), с аналогичным периодом 2018 года увеличились на 2 351,7 тыс. рублей или на 8,4% (2018 год – 27 959,6 тыс. рублей).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в бюджет городского округа Мытищи в объеме 77 428,8 тыс. рублей или 119,0% к утвержденному бюджету, что в удельном весе составило 1,0% от общей суммы доходов бюджета.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступления увеличились на 11 177,9 тыс. рублей или на 16,9% (2019 год – 66 250,9 тыс. рублей), с аналогичным периодом 2018 года – на 43 869,4 тыс. рублей или на 130,7% (2018 год – 33 559,4 тыс. рублей).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в объеме 9 668,7 тыс. рублей, что в удельном весе составило 0,1% от общей суммы доходов бюджета.

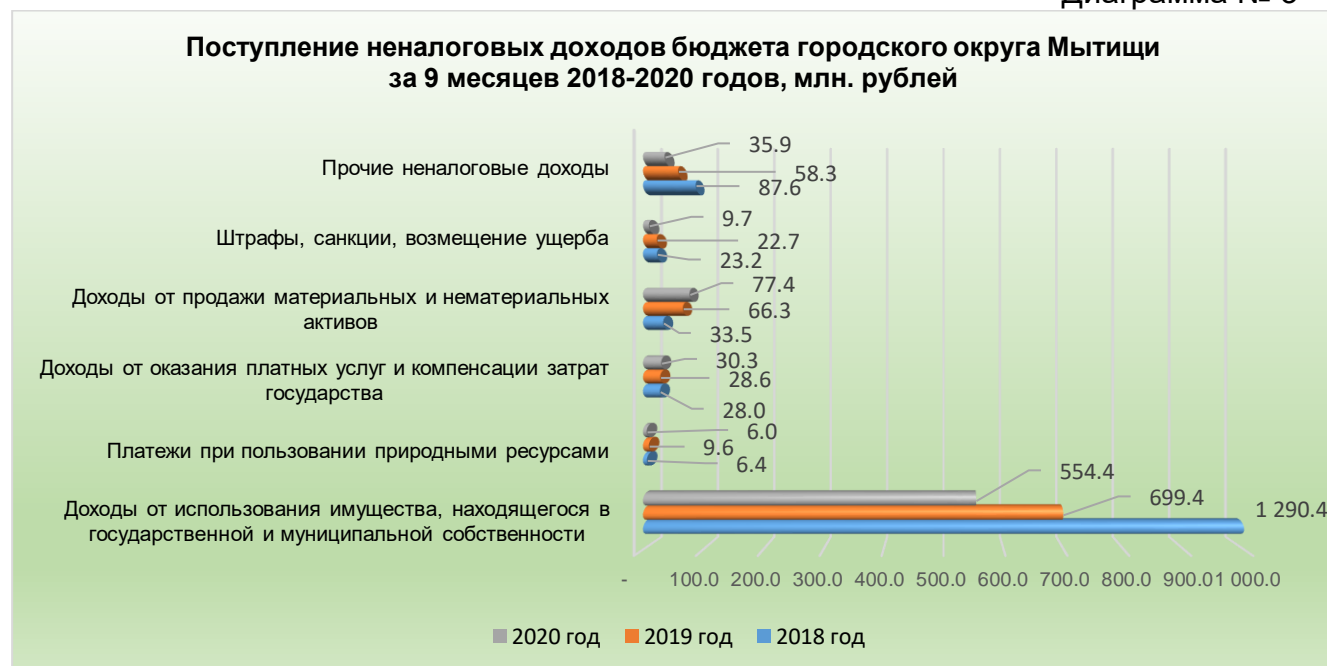
По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступления снизились на 13 042,5 тыс. рублей или 57,4% (2019 год – 22 711,2 тыс. рублей), с аналогичным периодом 2018 годом – на 13 529,1 тыс. рублей или на 58,3% (2018 год – 23 197,8 тыс. рублей).

Прочие неналоговые доходы поступили в объеме 35 935,0 тыс. рублей или 114,7% к плановым показателям годовой бюджетной отчетности, доля данных доходов составила 0,5% от общей суммы доходов бюджета.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступления уменьшились на 22 395,7 тыс. рублей или на 38,4% (2019 год – 58 330,7 тыс. рублей), с аналогичным периодом 2018 года – на 51 646,9 тыс. рублей или 59,0% (2018 год – 87 581,9 тыс. рублей).

Сравнение поступлений в бюджет городского округа Мытищи неналоговых доходов за 9 месяцев 2018 – 2020 годов представлено на диаграмме № 3.

Диаграмма № 3



Структура собственных доходов бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2020 года представлена в таблице № 7.

Таблица № 7,
тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено на 01.10.2020	Удельный вес в объеме собственных доходов, %	Удельный вес в объеме налоговых/ неналоговых доходов, %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	4 045 191,4	100,0	
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	3 331 474,0	82,4	100,0
Налог на доходы физических лиц	1 198 673,3	29,6	36,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	28 768,6	0,7	0,8
Налог на совокупный доход	849 339,2	21,0	25,5
Налоги на имущество	1 225 660,1	30,3	36,8
Государственная пошлина	29 032,8	0,8	0,9
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	713 717,4	17,6	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	554 359,6	13,7	77,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	6 014,0	0,1	0,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	30 311,3	0,7	4,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	77 428,8	2,0	10,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	9 668,7	0,2	1,4
Прочие неналоговые доходы	35 935,0	0,9	5,1

Основным доходным источником бюджета городского округа Мытищи являются налоговые доходы, доля которых в удельном весе составила 82,4% объема собственных доходов бюджета.

Доля неналоговых доходов составляет 17,6% объема собственных доходов бюджета.

3.3. Безвозмездные поступления.

За 9 месяцев 2020 года в доходную часть бюджета городского округа Мытищи поступило 3 861 493,5 тыс. рублей безвозмездных поступлений или 71,0% к утвержденному бюджету, что в удельном весе составило 48,8% от поступивших доходов в бюджет городского округа Мытищи.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года объем безвозмездных поступлений увеличился на 396 930,7 тыс. рублей или 11,5% (2019 год – 3 464 562,8 тыс. рублей), с аналогичным периодом 2018 года увеличение показателя составило 531 433,8 тыс. рублей или на 16,0% (2018 год – 3 330 059,7 тыс. рублей).

Подробная динамика исполнения доходной части бюджета городского округа Мытищи представлена в Приложении № 1.

4. Расходы бюджета городского округа Мытищи.

Исполнение расходов бюджета городского округа Мытищи осуществлялось Финансовым управлением администрации городского округа Мытищи на основе сводной бюджетной росписи, сформированного кассового плана и заявок на финансирование, представляемых главными распорядителями средств бюджета городского округа Мытищи.

Согласно отчета об исполнении бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2020 года расходы исполнены в объеме 7 724 913,7 тыс. руб. или 65,7% сводной бюджетной росписи (11 758 268,2 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2019 года исполнение составило 7 999 265,1 тыс. рублей или 65,6% сводной бюджетной росписи (12 200 093,6 тыс. рублей), в аналогичном периоде 2018 года – 7 522 558,8 тыс. рублей или 60,7% сводной бюджетной росписи (12 509 803,5 тыс. рублей).

Таким образом, исполнение бюджета городского округа Мытищи по расходам за 9 месяцев 2020 года осуществлено ниже уровня 9 месяцев 2019 года на 274 351,4 тыс. рублей или 3,4% и на 202 354,9 тыс. рублей или на 2,7% выше исполнения расходов за 9 месяцев 2018 года.

4.1. Исполнение бюджета городского округа Мытищи по разделам бюджетной классификации расходов.

Сведения об исполнении бюджета городского округа Мытищи по разделам бюджетной классификации расходов за 9 месяцев 2020 года представлено в таблице № 8.

Таблица № 8,
тыс. рублей

Код КБК	Наименование расходов	Сводная бюджетная роспись	Исполнено	% исполнения	Структура, %
0100	Общегосударственные вопросы	1 287 190,8	841 728,0	65,4	10,9
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	87 243,2	64 860,5	74,3	0,9
0400	Национальная экономика	759 371,8	465 682,0	61,3	6,0
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 130 819,6	743 066,2	65,7	9,6
0600	Охрана окружающей среды	104 594,4	759,1	0,7	0,0
0700	Образование	6 966 535,8	4 633 487,0	66,5	60,0
0800	Культура, кинематография	517 695,8	377 540,0	72,9	4,9
1000	Социальная политика	288 816,5	173 487,7	60,1	2,2
1100	Физическая культура и спорт	440 360,4	323 061,2	73,4	4,2
1200	Средства массовой информации	113 242,9	76 032,5	67,1	1,0
1300	Обслуживание государственного (муниципального) долга	56 879,0	25 209,5	44,3	0,3
	ВСЕГО:	11 752 750,2	7 724 913,7	65,7	100,0

Более подробная динамика исполнения бюджета городского округа Мытищи по разделам бюджетной классификации расходов приведена в Приложении № 2.

Наибольший удельный вес в общей структуре исполнения расходов за 9 месяцев 2020 года занимают расходы по разделу «Образование» - 60,0%, «Общегосударственные вопросы» - 10,9 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 9,6%.

Объем расходов, направленных на социальную сферу, составил 5 583 608,4 тыс. рублей, что составляет 72,3% общего объема расходов бюджета городского округа Мытищи, в том числе:

раздел 0700 «Образование» - 60,0% или 4 633 487,0 тыс. рублей;
 раздел 0800 «Культура, кинематография» - 4,9% или 377 540,0 тыс. рублей;
 раздел 1000 «Социальная политика» - 2,2% или 173 487,7 тыс. рублей;
 раздел 1100 «Физическая культура и спорт» - 4,2% или 323 061,2 тыс. рублей;
 раздел 1200 «Средства массовой информации» - 1,0% или 76 032,5 тыс. рублей.

Диапазон исполнения бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2020 года по разделам бюджетной классификации расходов составил от 0,7% по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» до 74,3% по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (за аналогичный период 2019 года от 26,2% по разделу 0900 «Здравоохранение» до 72,5% по разделу 1200 «Средства массовой информации», за 9 месяцев 2018 года от 18,4% по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» до 68,8% по разделу 0800 «Культура, кинематография»).

За 9 месяцев 2020 года по сравнению с аналогичными периодами 2018-2019 годов снижение уровня исполнения бюджета городского округа Мытищи наблюдается по разделам бюджетной классификации расходов 0100 «Общегосударственные расходы» – 65,4% (2019 год – 71,0%, 2018 год – 68,7%), 0600 «Охрана окружающей среды» – 0,7% (2019 год – 45,4%, 2018 год – 18,4%), 1000 «Социальная политика» - 60,1% (2019 год – 64,0%, 2018 год – 62,9%), 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» - 44,3% (2019 год – 44,6%, 2018 год – 49,9%).

Показатели уровня исполнения бюджета городского округа Мытищи по разделам бюджетной классификации расходов к сводной бюджетной росписи представлены в таблице № 9.

Таблица № 9,
проценты

Код КБК	Наименование расходов	Процент исполнения от сводной бюджетной росписи			Отклонение	
		01.10.2018	01.10.2019	01.10.2020	гр.5-гр.4	гр.5-гр.3
1	2	3	4	5	6	7
0100	Общегосударственные вопросы	68,7	71,0	65,4	- 5,6	- 3,3
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	60,7	66,3	74,3	8,0	13,6
0400	Национальная экономика	49,6	57,9	61,3	3,4	11,7
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	53,4	57,3	65,7	8,4	12,3
0600	Охрана окружающей среды	18,4	45,4	0,7	- 44,7	- 17,7
0700	Образование	61,5	67,6	66,5	- 1,1	5,0
0800	Культура, кинематография	68,8	69,6	72,9	3,3	4,1
1000	Социальная политика	62,9	64,0	60,1	- 3,9	- 2,8
1100	Физическая культура и спорт	68,2	69,2	73,4	4,2	5,2

Код КБК	Наименование расходов	Процент исполнения от сводной бюджетной росписи			Отклонение	
		01.10.2018	01.10.2019	01.10.2020	гр.5-гр.4	гр.5-гр.3
1200	Средства массовой информации	64,6	72,5	67,1	- 5,4	2,5
1300	Обслуживание государственного (муниципального) долга	49,9	44,6	44,3	- 0,3	- 5,6
	ВСЕГО:	60,7	65,6	65,7	0,1	5,0

Анализ направлений финансирования расходов бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2020 года показал, что наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета городского округа Мытищи составили расходы на «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 66,8%, на «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» - 10,4%, на «Закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» - 10,3%.

Сведения об исполнении расходов бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2020 года по видам расходов в соответствии с классификацией расходов представлены в таблице № 10.

Таблица № 10,
тыс. рублей

Вид расходов	Наименование	Сводная бюджетная роспись	Исполнено	%% исполнения	Удельный вес в общей сумме расходов
1	2	3	4	5	6
100	Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	1 064 921,4	760 203,0	71,4	9,8
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	1 429 895,2	798 695,5	55,9	10,3
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	325 080,0	158 888,3	48,9	2,1
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	1 080 335,1	804 431,3	74,5	10,4
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	7 716 950,3	5 160 405,3	66,9	66,8
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	56 879,0	25 209,5	44,3	0,3
800	Иные бюджетные ассигнования	78 689,2	17 080,8	21,7	0,2
ИТОГО РАСХОДОВ		11 752 750,2	7 724 913,7	65,7	100,0

Анализ исполнения по видам расходов показал, что наибольший объем исполнения бюджетных ассигнований в абсолютном выражении сложился по следующим видам расходов:

- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 5 160 405,3 тыс. рублей или 66,9% сводной бюджетной росписи;

- капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности – 804 431,3 тыс. рублей или 74,5% сводной бюджетной росписи;
- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 798 695,5 тыс. рублей или 55,9% сводной бюджетной росписи;
- расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами – 760 203,0 тыс. рублей или 71,4% сводной бюджетной росписи;

Сведения об исполнении расходов по видам расходов бюджетной классификации расходов за 9 месяцев 2018 – 2020 годы представлены в таблице № 11.

Таблица № 11,
в процентах

Вид рас- ходов	Наименование	Исполнение						Отклонение	
		9 месяцев 2018 года		9 месяцев 2019 года		9 месяцев 2020 года		2020 к 2019 (гр.7-гр.5)	2020 к 2018 (гр.7-гр.3)
		в тыс. рублей	%%	в тыс. рублей	%%	в тыс. рублей	%%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
100	Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	922 800,3	69,6	1 064 468,9	74,6	760 203,0	71,4	- 304 266,0	- 162 597,4
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	1 256 496,5	50,0	1 252 989,4	57,1	798 695,5	55,9	- 454 293,9	- 457 801,0
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	196 856,6	64,6	174 055,3	62,0	158 888,3	48,9	- 15 167,0	- 37 968,3
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	472 289,3	36,6	441 581,6	49,6	804 431,3	74,5	362 849,7	332 142,0
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	4 588 205,5	68,1	4 951 218,8	69,1	5 160 405,3	66,9	209 186,5	572 199,8
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	16 414,3	49,9	14 158,0	44,6	25 209,5	44,3	11 051,5	8 795,2
800	Иные бюджетные ассигнования	69 496,3	33,1	100 793,2	70,2	17 080,8	21,7	- 83 712,4	-52 415,5
ИТОГО РАСХОДОВ		7 522 558,8	60,1	7 999 265,2	65,6	7 724 913,6	65,7	- 274 351,6	202 354,8

В целом бюджет городского округа по расходам за 9 месяцев 2020 года исполнен со снижением на 274 351,6 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2019 года и ростом на 202 354,8 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2018 года.

При этом, за 9 месяцев 2020 года выросло исполнение по видам расходов «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной)

собственности» – на 362 849,7 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2019 года, на 332 142,0 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2018 года, «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» – на 209 186,5 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2019 года, на 572 199,8 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2018 года, «Обслуживание государственного (муниципального) долга – на 11 051,5 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2019 года, на 8 795,2 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2018 года.

Снижение за 9 месяцев 2020 года произошло по следующим видам расходов «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» – на 304 266,0 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2019 года, на 162 597,4 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2018 года, «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» – на 454 293,9 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2019 года, на 457 801,0 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2018 года, «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» – на 15 167,0 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2019 года, на 37 968,3 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2018 года, «Иные бюджетные ассигнования» – на 83 712,4 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2019 года, на 52 415,5 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2018 года.

4.2. Исполнение бюджета городского округа Мытищи по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа Мытищи.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2020 года исполнение расходов осуществляли восемь главных распорядителей бюджетных средств.

Составление и представление бюджетной отчетности за 9 месяцев 2020 года осуществлялось в соответствии с приказом 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), а также с учетом положений совместного письма Министерства финансов Российской Федерации № 02-06-07/85969 и Федерального казначейства Российской Федерации № 07-04-05/02-19797 от 30.09.2020 «Об особенностях составления и представления в 2020 году квартальной бюджетной отчетности, консолидированной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений на 01.10.2020 главными администраторами средств федерального бюджета» (далее – совместное письмо от 30.09.2020).

Отчетность главных распорядителей бюджетных средств на 01.10.2020 в основном соответствует установленным требованиям по содержанию и полноте отражения информации.

В ходе выборочной проверки состава форм отчетности и полноты отражения информации в них установлено следующее.

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.

В соответствии с требованиями пункта 6 Инструкции № 191н, бюджетная отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером главного распорядителя бюджетных средств, бюджетная отчетность, составленная централизованной бухгалтерией, подписана руководителем главного распорядителя бюджетных средств, передавшего полномочия по ведению учета и составлению бюджетной отчетности, руководителем либо лицом им уполномоченным МКУ «Централизованная бухгалтерия городского округа Мытищи», осуществляющим ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности, а также должностным лицом (главным бухгалтером (бухгалтером-специалистом) МКУ «Централизованная бухгалтерия городского округа Мытищи», на которое возложена обязанность по ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

В составе квартальной отчетности всеми главными распорядителями бюджетных средств представлена форма 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий», тогда как начиная с отчетности 2020 года абзац 4 пункта 152 Инструкции № 191н утратил силу.

В соответствии со сводной бюджетной росписью на 01.10.2020 были предусмотрены расходы 8 главным распорядителям бюджетных средств на общую сумму 11 752 750,2 тыс. рублей.

Бюджетные обязательства (денежные обязательства) сверх утвержденного главному распорядителю бюджетных средств объема бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств за 9 месяцев 2020 года не принимались, таблица № 12.

Таблица № 12,
тыс. рублей

Утверждено (доведено)	Бюджетные ассигнования		11 752 750,2
	Лимиты бюджетных обязательств		11 724 871,9
Принятые обязательства	Бюджетные обязательства	всего	11 134 590,8
		из них с применением конкурентных способов	2 016 114,7
	Денежные обязательства		7 803 866,3
Исполнено денежных обязательств			7 724 913,7
Не исполнено	Принятых бюджетных обязательств		3 409 677,1
	Принятых денежных обязательств		78 952,6

Объем не исполненных принятых на учет бюджетных обязательств составил 3 409 677,1 тыс. рублей или 29,0% сводной бюджетной росписи (11 752 750,2 тыс. рублей).

Исполнение главными распорядителями бюджетных средств бюджетных назначений по расходам за 9 месяцев 2020 года представлено в таблице № 13.

Таблица № 13

Наименование главных распорядителей бюджетных средств	Исполнено за 9 месяцев 2018 года		Исполнено за 9 месяцев 2019 года		Сводная бюджетная роспись на 2020 год	Исполнено за 9 месяцев 2020 года	
	тыс. рублей	%%	тыс. рублей	%%		тыс. рублей	%%
1	2	3	4	5	6	7	8
Администрация городского округа Мытищи	3 169 801,2	52,7	3 312 849,0	61,6	4 671 160,0*	3 155 681,5	67,6

Наименование главных распорядителей бюджетных средств	Исполнено за 9 месяцев 2018 года		Исполнено за 9 месяцев 2019 года		Сводная бюджетная роспись на 2020 год	Исполнено за 9 месяцев 2020 года	
	тыс. рублей	%%	тыс. рублей	%%		тыс. рублей	%%
1	2	3	4	5	6	7	8
Совет депутатов городского округа Мытищи	14 719,7	64,0	13 017,5	70,8	16 835,8	10 259,8	60,9
Финансовое управление администрации городского округа Мытищи	110 266,6	60,6	142 093,8	67,1	35 005,9	19 624,5	56,1
Контрольно- счетная палата городского округа Мытищи	17 067,0	74,1	17 622,1	73,5	19 983,9	12 628,0	63,2
Управление образования администрации городского округа Мытищи	3 248 560,5	65,5	3 727 464,9	67,9	5 993 687,8	3 775 562,2	63,0
Управление культуры и туризма администрации городского округа Мытищи	553 125,5	72,9	380 410,3	70,7	507 796,4	374 000,0	73,7
Управление по работе с молодежью администрации городского округа Мытищи	54 352,0	73,5	54 852,6	73,1	72 528,1	53 300,5	73,5
Управление по физической культуре и спорту администрации городского округа Мытищи	354 666,3	74,7	350 954,9	75,5	435 752,3	323 856,6	74,3
Всего	7 522 558,8	60,1	7 999 265,1	65,6	11 752 750,2	7 724 913,7	65,7

* - По главному распорядителю бюджетных средств Администрация городского округа Мытищи в отчете, представленном Финансовым управлением, за счет округления десятичных знаков расходы отражены в размере 4 671 159,8 тыс. рублей.

Как видно из Таблицы № 13 ниже показателя 70,0% от сводной бюджетной росписи денежные средства освоены пятью главными распорядителями бюджетных средств (Администрация городского округа Мытищи – 67,6%, Совет депутатов городского округа Мытищи – 60,9%, Финансовое управление – 56,1%, Контрольно-счетная палата – 63,2%, Управление образования – 63,0%).

Основной объем исполненных расходов (89,7%) приходится на 2 главных распорядителей бюджетных средств:

- Управление образования – 48,9%;
- Администрация – 40,8%.

Исполнение расходной части бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2020 года по сравнению с аналогичным периодом 2019 года в целом увеличилось на 0,1%, в том числе:

- увеличилось по 2 главным распорядителям бюджетных средств (Управление культуры – на 3,0%, Управление по работе с молодежью – на 0,4%);

- снизилось по 6 главным распорядителям бюджетных средств (Администрация – на 6,0%, Совет депутатов - на 9,9%, Финансовое управление – на 11,0%, Контрольно-счетная палата – на 10,3%, Управление образования – на 4,9%, Управление по физической культуре и спорту – на 1,2%).

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года в общем освоение средств главными распорядителями бюджетных средств за 9 месяцев 2020 года увеличилось на 5,6%, в том числе:

- увеличилось по двум главным распорядителям бюджетных средств (Администрация – на 14,9%, Управление культуры – на 0,8%);
- осталось без изменения по Управлению по работе с молодежью;
- уменьшилось по 5 главным распорядителям бюджетных средств (Совет депутатов – на 3,1%, Финансовое управление – на 4,5%, Контрольно-счетная палата – на 10,5%, Управление образования – на 2,5%, Управление по физической культуре и спорту – на 0,4%).

Показатели уровня исполнения бюджета городского округа Мытищи по расходам к сводной бюджетной росписи по ведомственной структуре расходов представлены в таблице № 14.

Таблица № 14,
в процентах

Наименование главных распорядителей бюджетных средств	Процент исполнения от сводной бюджетной росписи			Отклонения	
	9 месяцев 2018 года	9 месяцев 2019 года	9 месяцев 2020 года	гр.4-гр.3	гр.4-гр.2
1	2	3	4	5	6
Администрация городского округа Мытищи	52,7	61,6	67,6	6,0	14,9
Совет депутатов городского округа Мытищи	64,0	70,8	60,9	- 9,9	- 3,1
Финансовое управление администрации городского округа Мытищи	60,6	67,1	56,1	- 11,0	- 4,5
Контрольно-счетная палата городского округа Мытищи	74,1	73,5	63,2	- 10,3	- 10,9
Управление образования администрации городского округа Мытищи	65,5	67,9	63,0	- 4,9	- 2,5
Управление культуры и туризма администрации городского округа Мытищи	72,9	70,7	73,7	3,0	0,8
Управление по работе с молодежью администрации городского округа Мытищи	73,5	73,1	73,5	0,4	0,0
Управление по физической культуре и спорту администрации городского округа Мытищи	74,7	75,5	74,3	- 1,2	- 0,4
Всего	60,1	65,6	65,7	0,1	5,6

Более подробная динамика исполнения бюджета городского округа Мытищи в разрезе главных администраторов бюджетных средств приведена в Приложении № 3.

4.3. Межбюджетные трансферты.

В бюджете городского округа Мытищи на 2020 год предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам других уровней бюджетной системы не предусмотрено.

4.4. Исполнение бюджета городского округа Мытищи по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

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

Объем средств, предусмотренных бюджетом городского округа Мытищи на 2020 год (приложение № 12 к решению Совета депутатов городского округа Мытищи от 20.08.2020 № 15/1 «Об уточнении бюджета городского округа Мытищи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов») на реализацию 18 муниципальных программ составил 11 615 714,7 тыс. рублей или 98,9% общего объема расходов, на непрограммные направления деятельности – 129 294,3 тыс. рублей или 1,1% общего объема расходов.

При этом сводной бюджетной росписью расходы на реализацию муниципальных программ определены в объеме 11 623 455,9 тыс. рублей, что на 7 741,2 тыс. рублей больше, утвержденных бюджетом городского округа Мытищи ассигнований, за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней.

Согласно пункта 23 постановления администрации городского округа Мытищи от 19.02.2018 № 525 «Об утверждении Порядка разработки и реализации муниципальных программ городского округа Мытищи» (в редакции от 18.11.2019 № 5074) 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 20.11.2020 (уточнение бюджета от 20.08.2020 № 15/1).

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 01.10.2020 составила 7 741,2 тыс. рублей, результаты мониторинга представлены в таблице № 15.

Муниципальные программы «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» и «Формирование современной комфортной городской среды» были приведены в соответствии со сводной бюджетной росписью постановлениями администрации городского округа Мытищи от 11.09.2020 № 3026, от 30.09.2020 № 3400 соответственно.

Исполнение бюджета городского округа Мытищи по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ за отчетный период составило 7 670 906,6 тыс. рублей или 66,0% сводной бюджетной росписи (11 623 455,9 тыс. рублей). В том числе в рамках исполнения федеральных проектов в составе мероприятий муниципальных программ в 2020 году предусмотрено финансирование в общем объеме 994 186,4 тыс. рублей. Исполнение за 9 месяцев 2020 года составило 800 651,4 тыс. рублей или 80,5% сводной бюджетной росписи.

Непрограммная составляющая бюджета исполнена в сумме 54 007,1 тыс. рублей или 41,8% годовых назначений непрограммных расходов (129 294,3 тыс. рублей).

Анализ исполнения бюджета городского округа Мытищи по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ за 9 месяцев 2020 года приведен в таблице №15.

Таблица № 15,
тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	Утвержденный бюджет	Сводная бюджетная роспись	Утверждено согласно паспорта муниципальной программы	Исполнено за 9 месяцев 2020 года	Исполнено, % (гр.4/гр3*100)	Несоответствие программы бюджету (гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5	6	7
Муниципальная программа «Здравоохранение»	4 860,0	4 860,0	4 860,0	2 795,0	57,5	-
Муниципальная программа «Культура»	515 930,4	515 930,4	515 930,4	379 180,9	73,5	-
Муниципальная программа «Образование», в том числе:	6 002 016,2	6 002 016,2	6 002 016,2	3 814 097,8	63,5	-
- Федеральный проект «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до 3-х лет»	18 664,2	18 664,2	18 664,2	4 580,7	24,5	-
- Федеральный проект «Современная школа»	9 225,0	9 225,0	9 225,0	9 224,2	100,0	-
Муниципальная программа «Социальная защита населения»	189 104,4	189 101,4	189 104,4	116 033,0	61,4	-
Муниципальная программа «Спорт», в том числе:	433 738,1	433 738,1	433 738,1	322 609,3	74,4	-
- Федеральный проект «Спорт - норма жизни»	1 600,0	1 600,0	1 600,0	1 038,4	64,9	-
Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства»	7 979,0	7 979,0	7 979,0	1 371,3	17,2	-
Муниципальная программа «Экология и окружающая среда»	66 311,8	66 311,8	66 311,8	42 846,0	64,6	-
Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	142 858,3	142 858,3	142 858,3	103 044,2	72,1	-
Муниципальная программа «Жилище»	40 358,5	40 358,5	40 358,5	34 471,5	85,4	-
Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	113 148,2	113 148,2	113 148,2	7254,7	6,4	-
Муниципальная программа «Предпринимательство»	10 817,5	10 817,5	10 817,5	1 028,1	9,5	-
Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами»	1 224 393,2	1 224 393,2	1 224 393,2	801 304,3	65,4	-
Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного	175 689,4	183 126,9	183 126,9	118 516,1	64,7	7 437,5

Наименование муниципальной программы	Утвержденный бюджет	Сводная бюджетная роспись	Утверждено согласно паспорта муниципальной программы	Исполнено за 9 месяцев 2020 года	Исполнено, % (гр.4/гр3*100)	Несоответствие программы бюджету (гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5	6	7
самоуправления и реализации молодежной политики»						
Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	666 500,8	666 500,8	666 500,8	425 470,9	63,8	-
Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование», в том числе:	280 211,5	280 211,5	280 211,5	203 545,7	72,6	-
- <i>Федеральный проект «Цифровое государственное управление»</i>	3 976,0	3 976,0	3 976,0	2 683,5	67,5	-
- <i>Федеральный проект «Цифровая образовательная среда»</i>	18 919,9	18 919,9	18 919,9	-	-	-
Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство»	7 645,0	7 645,0	7 645,0	2 937,3	38,4	-
Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды», в том числе:	783 399,1	783 702,8	783 702,8	513 756,9	65,6	303,7
- <i>Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды»</i>	17 430,1	17 916,0	17 916,0	2 481,0	13,8	485,9
Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры», в том числе:	950 753,3	950 753,3	950 753,3	780 643,6	82,1	-
- <i>Федеральный проект «Современная школа»</i>	923 885,3	923 885,3	923 885,3	780 643,6	84,5	-
ИТОГО по муниципальным программам, в том числе:	11 615 714,7	11 623 455,9	11 623 455,9	7 670 906,6	66,0	7 741,2
- <i>Федеральные проекты</i>	993 700,5	994 186,4	994 186,4	800 651,4	80,5	485,9
Непрограммные мероприятия	129 294,3	129 294,3	x	54 007,1	41,8	x
ВСЕГО	11 745 009,0	11 752 750,2	x	7 724 913,7	65,7	x

Диапазон исполнения бюджета городского округа Мытищи по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ за 9 месяцев 2020 составил от 6,4% по муниципальной программе «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» до 82,1% сводной бюджетной росписи по муниципальной программе «Строительство объектов социальной инфраструктуры».

Выше 70,0% исполнение составило по 6 муниципальным программам, по 12 муниципальным программам городского округа Мытищи исполнение не превысило 70,0%, при этом по 3 муниципальным программам городского округа Мытищи исполнение составило менее чем 20,0% сводной бюджетной росписи.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года за 9 месяцев 2020 года уровень исполнения бюджета городского округа Мытищи по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных программ, в целом снизился

на 188 037,0 тыс. рублей или на 2,4% (9 месяцев 2019 года – 7 858 943,6 тыс. рублей).

По сравнению с данными за 9 месяцев 2018 года – увеличился на 277 497,0 тыс. рублей или на 3,8% (9 месяцев 2018 года – 7 393 409,6 тыс. рублей).

4.5. Исполнение бюджета городского округа Мытищи по расходам, осуществляемым за счет средств резервного фонда.

В соответствии с пунктом 1 статьи 81 БК РФ в расходной части бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предусматривается создание резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций).

В 2020 году статьей 25 Решения о бюджете установлены размер:

- резервного фонда администрации городского округа Мытищи в сумме 58 470,0 тыс. рублей;

- резервного фонда администрации городского округа Мытищи на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в сумме 1 000,0 тыс. рублей.

Данные расходы составили 0,49% от общей суммы расходов первоначального бюджета (12 202 291,0 тыс. рублей).

В течение отчетного периода расходная часть бюджета была скорректирована в сторону уменьшения и составила 11 745 009,0 тыс. рублей.

Объем резервного фонда администрации городского округа Мытищи на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий не изменился.

Объем резервного фонда администрации городского округа Мытищи уменьшился и составил 43 470,0 тыс. рублей.

Таким образом, общий объем резервных фондов по состоянию на 01.10.2020 составил 44 470,0 тыс. рублей.

Данные расходы составили 0,38% от общей суммы расходов местного бюджета, что соответствует части 3 статьи 81 БК РФ, а именно, не превышают 3 процентов от общего объема расходов местного бюджета.

Согласно отчета об использовании ассигнований резервных фондов за 9 месяцев 2020 года:

- средства из резервного фонда Администрации городского округа Мытищи на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий не выделялись;

- из резервного фонда Администрации городского округа Мытищи было выделено 16 591,7 тыс. рублей, фактически профинансировано 13 051,5 тыс. рублей. Неиспользованный остаток составил 3 540,2 тыс. рублей.

Нераспределенный остаток резервного фонда Администрации городского округа Мытищи составил 26 878,3 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2020 года в соответствии с порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Мытищи, утвержденного постановлением администрации городского округа Мытищи от 15.01.2016 № 06 (в редакции от 13.04.2016 № 1197) принято 33 постановления администрации городского округа Мытищи, предусматривающих предоставление средств из резервного фонда администрации городского округа Мытищи.

Использование бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации городского округа Мытищи сложилось следующим образом.

Таблица № 16,
тыс. рублей

№ п/ п	Разделы бюджетной классификации	2019 год		
		Выделено	Исполнено	%
1.	01 «Общегосударственные вопросы»	6 872,5	6 235,6	90,7
2.	05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	9 719,2	6 815,9	70,1
	ИТОГО:	16 591,7	13 051,5	78,7

За 9 месяцев 2020 года средства резервного фонда администрации городского округа Мытищи были выделены на следующие цели:

- предотвращение чрезвычайных ситуаций в сумме 3 580,1 тыс. рублей, исполнено – 398,9 тыс. рублей;
- предотвращение распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) в сумме 8 883,5 тыс. рублей, исполнено – 8 679,5 тыс. рублей;
- на оплату компенсации за изымаемый земельный участок по решению арбитражного суда Московской области в сумме 583,9 тыс. рублей, исполнено – 583,9 тыс. рублей;
- перечисление на депозит арбитражного суда на проведение судебной экспертизы – 3 544,2 тыс. рублей, исполнено – 3 389,2 тыс. рублей.

Анализ направлений фактического использования средств резервного фонда за 9 месяцев 2020 года показал, что в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 81 БК РФ средства резервного фонда использовались на финансирование непредвиденных расходов.

4.6. Исполнение бюджета городского округа Мытищи по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.

В 2020 году объем средств по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд (далее – контрактные расходы), предусмотренный сводной бюджетной росписью составил 2 618 680,6 тыс. рублей.

В общем объеме контрактных расходов бюджета городского округа Мытищи наибольший удельный вес приходится на «Прочие закупки товаров, работ и услуг» 54,3% или 1 420 670,2 тыс. рублей и «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» 40,2% или 1 052 525,1 тыс. рублей.

Сумма принятых на учет бюджетных обязательств контрактных расходов составила 2 288 432,2 тыс. рублей или 87,4% сводной бюджетной росписи (2 618 680,6 тыс. рублей).

Объем непринятых на учет бюджетных обязательств по контрактным расходам составил 330 248,4 тыс. рублей или 12,6% сводной бюджетной росписи (2 618 680,6 тыс. рублей).

Основная доля в общем объеме непринятых на учет бюджетных обязательств по контрактным расходам бюджета городского округа Мытищи приходится на «Прочие закупки товаров, работ и услуг» 194 472,9 тыс. рублей или 58,9% и «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной

(муниципальной) собственности» 91 945,6 тыс. рублей или 27,8% от суммы не принятых на учет бюджетных обязательств (330 248,4 тыс. рублей).

Исполнение по контрактным расходам составило 1 631 376,1 тыс. рублей или 62,3% сводной бюджетной росписи (2 618 680,6 тыс. рублей).

Распределение средств по видам контрактных расходов бюджета городского округа Мытищи представлено в таблице № 17.

Таблица № 17

Код вида расходов	Наименование вида расходов	Сводная бюджетная роспись, тыс. рублей	Лимиты бюджетных обязательств, тыс. рублей	Принято бюджетных обязательств, тыс. рублей	Исполнено на 01.07.2020	
					тыс. рублей	%% сводной бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6	7
243	Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	9 225,0	9 225,0	9 224,2	9 224,2	100,0
244	Прочая закупка товаров, работ и услуг	1 420 670,2	1 420 670,2	1 226 197,3	789 471,3	55,6
323	Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	51 571,3	51 571,3	39 469,4	3 039,8	5,9
412	Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	27 810,0	27 810,0	27 752,3	23 787,7	85,5
414	Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	1 052 525,1	1 052 525,1	960 579,5	780 643,6	74,2
730	Обслуживание муниципального долга	56 879,0	56 879,0	25 209,5	25 209,5	44,3
	ИТОГО	2 618 680,6	2 618 680,6	2 288 432,2	1 631 376,1	62,3

Контрактные расходы за 9 месяцев 2020 года исполняли 8 главных распорядителей бюджетных средств.

Информация об основных объемах непринятых на учет бюджетных обязательств по контрактным расходам бюджета городского округа Мытищи в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлено в таблице № 18.

Таблица № 18,
тыс. рублей

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Сводная бюджетная роспись	Лимиты бюджетных обязательств	Принято бюджетных обязательств		Исполнено		Непринятых на учет бюджетных обязательств (гр.3-гр.4)
			всего	в том числе с применением конкурентных способов	тыс. рублей	%% от сводной бюджетной росписи	
1	2	3	4	5	6	7	8
Администрация городского округа Мытищи	2 465 158,0	2 465 158,0	2 155 617,7	1 893 715,2	1 619 580,2	65,7	309 540,3
Совет депутатов городского округа Мытищи	4 278,4	4 278,4	4 145,7	1 186,8	3 052,5	71,3	132,7
Финансовое управление	6 370,4	6 370,4	4 768,1	3 863,1	2 666,5	41,9	1 602,3
Контрольно- счетная палата городского округа Мытищи	2 644,4	2 644,4	1 981,4	593,5	1 384,2	52,3	663,0
Управление образования	133 301,9	133 301,9	119 076,5	116 028,3	2 642,5	2,0	14 225,4
Управление культуры	2 073,1	2 073,1	1 212,0	695,8	729,4	35,2	861,1
Управление по работе с молодежью	2 275,1	2 275,1	758,2	32,0	649,3	28,5	1 516,9
Управление по физической культуре и спорту	2 579,3	2 579,3	872,5		671,5	26,0	1 706,8
ИТОГО	2 618 680,6	2 618 680,6	2 288 432,1	2 016 114,7	1 631 376,1	62,3	330 248,5

Основная доля в общем объеме непринятых на учет бюджетных обязательств по контрактным расходам главных распорядителей бюджетных средств приходится на Администрацию городского округа Мытищи 309 540,3 тыс. рублей или 93,7% (330 248,8 тыс. рублей).

В рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой за 9 месяцев 2020 года, было установлено нарушений (недостатков) требований:

- Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» по 8 мероприятиям;

- Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» по 1 мероприятию.

Наиболее типичными нарушениями, выявленными за 9 месяцев 2020 года, являлись нарушения, связанные:

- с не размещением или несвоевременным размещением в реестре контрактов необходимой информации;
- с исполнением контрактов (отчет о результатах, своевременность расчетов по контрактам).

4.7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.10.2020 показал следующее.

Согласно данным формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность на 01.01.2020 составила 1 303 075,5 тыс. рублей (с учетом корректировочного отчета за 2019 год Главного управления государственного административно-технического надзора Московской области, Управления Федеральной антимонопольной службы).

По состоянию на 01.10.2020 дебиторская задолженность увеличилась на 1 656 370,4 тыс. рублей и составила 2 959 445,9 тыс. рублей, в том числе просроченная дебиторская задолженность по налоговым доходам увеличилась на 98 415,3 тыс. рублей (4,2%) и составила 1 314 700,7 тыс. рублей по сравнению с уточненными показателями по состоянию на 01.01.2020 года (1 261 285,4 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность по счету 1 205 00 «Расчеты по доходам» - 2 920 660,5 тыс. рублей, в том числе: счет 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов» - 1 317 812,4 тыс. рублей, 1 205 45 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» - 17 992,4 тыс. рублей, 1 205 51 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - 1 584 823,6 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 01.10.2020 составляет 38 785,4 тыс. рублей, что на 1 509,1 тыс. рублей или на 3,7% меньше, чем дебиторская задолженность на 01.01.2020 года (40 294,5 тыс. рублей) данные представлены в таблице № 19.

Таблица № 19,
тыс. рублей

Наименование	Код счета бюджетного учета	Сумма задолженности, тыс. рублей				Отклонение (гр.5-гр.3)
		на 01.01.2020		на 01.10.2020		
		всего	в т.ч. просроченная	всего	в т.ч. просроченная	
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность всего, в том числе:		1 303 075,5	1 261 403,9	2 959 445,9	1 314 744,7	1 656 370,4
- расчеты по доходам	120511000	1 261 285,2	1 261 285,4	1 317 812,4	1 314 700,5	56 527,2
	120512000	0,2	0,2	0,2	0,2	-
	120541000	30,0	-	31,9		1,9
	120545000	1 465,6	-	17 992,4	-	16 526,8
	120551000	-	-	1 584 823,6	-	1 584 823,6
Итого по коду счета	120500000	1 262 781,0	1 261 285,4	2 920 660,5	1 314 700,7	1 657 879,5
- расчеты по выданным авансам	120613000	1 876,9	-	707,1	-	- 1 169,8
	120621000	221,7	-	59,8	-	- 161,9
	120622000	-	-	8 329,4		8 329,4
	120623000	599,1	-	916,7	-	317,6
	120625000	266,1	-	-	-	- 266,1
	120626000	826,2	44,0	2 917,3	44,0	2 091,1
	120627000	-	-	-	-	-
	120628000	9 446,9	-	12 372,9	-	2 926,0
	120631000	23 396,4	-	-	-	-23 396,4
	120634000	34,5	-	-	-	-34,5
	1206341000	-	-	6 116,6	-	6 116,6
Итого по коду счета	120600000	36 667,8	44,0	31 419,8	44,0	- 5 248,0

Наименование	Код счета бюджетного учета	Сумма задолженности, тыс. рублей				Отклонение (гр.5-гр.3)
		на 01.01.2020		на 01.10.2020		
		всего	в т.ч. просроченная	всего	в т.ч. просроченная	
1	2	3	4	5	6	7
- расчеты с подотчетными лицами	120821000	0,6	-	9,6	-	9,0
	120800000	0,6	0,0	9,6	0,0	9,0
- расчеты по ущербу и иным доходам	120936000	74,5	74,5	-	-	
	120944000	300,0	-	-	-	
Итого по коду счета	120900000	374,5	74,5	-	-	- 374,5
- расчеты по платежам в бюджеты	30301000	18,3	-	3,2	-	- 15,1
	30302000	3 131,5	-	6 438,4	-	3 306,9
	30305000	0,7	-	269,9	-	269,2
	30306000	1,4	-	-	-	- 1,4
	30307000	2,9	-	1,5	-	- 1,4
	30310000	15,8	-	8,9	-	- 6,9
	30311000	4,6	-	-	-	- 4,6
	30312000	76,4	-	634,1	-	557,7
Итого по коду счета		3 251,6	-	7 356,0	-	4 104,4

Кредиторская задолженность на 01.01.2020 составила 1 147 646,4 тыс. рублей (с учетом корректировочного отчета за 2019 год).

По состоянию на 01.10.2020 кредиторская задолженность снизилась на 188 163,9 тыс. рублей или на 16,4% от объема кредиторской задолженности на начало 2020 года и составила 959 482,5 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность в сумме 880 529,9 тыс. рублей, в том числе: по счету 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов» в сумме 875 439,1 тыс. рублей, 1 205 31 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» в сумме 2 160,6 тыс. рублей является «технической» и уменьшается по мере перечисления денежных средств.

Таким образом, кредиторская задолженность без учета вышеперечисленных счетов на 01.10.2020 года составила 78 952,6 тыс. рублей, что на 66 070,4 тыс. рублей больше, чем кредиторская задолженность на 01.01.2020 (12 882,2 тыс. рублей), данные представлены в таблице № 20.

Таблица № 20,
тыс. рублей

Наименование	Код счета бюджетного учета	Сумма кредиторской задолженности		
		на 01.01.2020	на 01.10.2020	Отклонение (гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5
Кредиторская задолженность всего, в том числе:		1 147 646,4	959 482,5	- 188 163,9
- расчеты по доходам	120511000	1 125 387,0	875 439,1	- 249 947,9
	120531000	652,1	2 160,6	1 508,5
	120545000	-	2 930,2	2 930,2
	120551000	8 725,1	-	-8 725,1
Итого по коду счета	120500000	1 134 764,2	880 529,9	- 254 234,3
	130211000	-	10 221,9	10 221,9
	130213000	-	744,9	744,9
	130221000	121,8	647,9	526,1
	130222000	1 874,7	745,7	- 1 129,0
	130223000	943,1	1 092,5	149,4
	130224000	-	533,9	533,9
	130225000	3 732,4	7 024,9	3 292,5
	130226000	1 272,2	23 727,3	22 455,1
	130228000	4 006,7	628,3	- 3 378,4
	130231000	32,1	17 181,1	17 149,0
	130234000	763,0	1 087,2	324,2
	130263000	-	7 824,9	7 824,9
	130266000	-	53,7	53,7
	130296000	-	179,0	179,0
Итого по коду счета	130200000	12 746,0	71 693,2	58 947,2
- расчеты по платежам в бюджеты	130301000	-	2 219,7	2 219,7
	130302000	2,1	10,6	8,5
	130305000	24,8	20,0	-4,8
	130306000	-	35,8	35,8
	130307000	-	919,8	919,8
	130310000	-	3 969,8	3 969,8
	130312000	-	11,6	11,6
Итого по коду счета	130300000	26,9	7 187,3	7 160,4
- прочие расчеты с кредиторами	130402000	109,3	-	- 109,3
	130403000	-	72,1	72,1
Итого по коду счета	130400000	109,3	72,1	- 37,2

4.8. Исполнение бюджета городского округа Мытищи по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций.

Общий объем расходов на осуществление бюджетных инвестиций, предусмотренный сводной бюджетной росписью в 2020 году составил 1 080 335,1 тыс. рублей, что на 189 681,7 тыс. рублей или на 21,2% больше, чем в 2019 году и на 210 218,5 тыс. рублей или на 16,3% меньше, чем в 2018 году (в 2019 году – 890 653,4 тыс. рублей в 2018 году – 1 290 553,6 тыс. рублей).

Данные средства предусмотрены главному распорядителю бюджетных средств – администрации городского округа Мытищи.

Исполнение по данным расходам за 9 месяцев 2020 года составило 804 431,3 тыс. рублей или 74,5% сводной бюджетной росписи, что выше аналогичного периода 2019 года на 362 849,7 тыс. рублей или на 82,2% и аналогичного период 2018 года на 332 142,0 тыс. рублей или на 70,3% (в 2019 году – 441 581,6 тыс. рублей или 49,6% сводной бюджетной росписи, в 2018 году – 472 289,3 тыс. рублей или 36,3% сводной бюджетной росписи).

Исполнение бюджета городского округа Мытищи по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций, за 9 месяцев 2018-2020 годах представлено в таблице № 21.

Таблица № 21,
тыс. рублей

Наименование видов расходов	Период			Отклонения	
	9 месяцев 2018 года	9 месяцев 2019 года	9 месяцев 2020 года	2020 к 2019 (гр.4-гр.3)	2020 к 2018 (гр.4-гр.2)
1	2	3	4	5	6
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (КВР 410), в том числе:					
- объем бюджетных ассигнований	1 290 553,6	890 653,4	1 080 335,1	189 681,7	- 210 218,5
- исполнение	472 289,3	441 581,6	804 431,3	362 849,7	332 142,0
- процент исполнения сводной бюджетной росписи	36,6	49,6	74,5	24,8	37,9
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность (КВР 412), в том числе:					
- объем бюджетных ассигнований	59 586,0	44 464,0	27 810,0	- 16 654,0	- 31 776,0
- исполнение	32 986,8	33 347,2	23 787,7	- 9 559,5	- 9 199,1
- процент исполнения сводной бюджетной росписи	55,4	75,0	85,5	10,5	30,1
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности (КВР 414), в том числе:					
- объем бюджетных ассигнований	1 230 967,6	846 189,4	1 052 525,1	206 335,7	- 178 442,5
- исполнение	439 302,5	408 234,4	780 643,6	372 409,2	341 341,1
- процент исполнения сводной бюджетной росписи	35,7	48,2	74,2	26,0	38,5

4.9. Исполнение бюджета городского округа Мытищи по бюджетным ассигнованиям дорожного фонда городского округа Мытищи.

В соответствии с требованиями части 5 статьи 179.4 БК РФ, пункта 2 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа Мытищи, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Мытищи от 21.04.2016 № 4/6 (далее – Порядок от 21.04.2016 № 4/6) объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2020 год составил 81 121,0 тыс. рублей.

Поступления составили 50 960,4 тыс. рублей или 62,8%, данные представлены в таблице № 22.

Таблица № 22,
тыс. рублей

Наименование доходов	Утвержденный бюджет	Исполнено	% исполнения
1	2	3	4
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	19 852,0	13 412,2	
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	100,0	92,6	
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	26 020,0	17 883,6	
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	- 3 480,0	- 2 619,8	
Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или)	-	0,1	

Наименование доходов	Утвержденный бюджет	Исполнено	% исполнения
1	2	3	4
крупногабаритных грузов			
Межбюджетные трансферты из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности	38 629,0	22 191,7	
ИТОГО	81 121,0	50 960,4	

Статьей 24 Решения о бюджете был установлен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа Мытищи на 2020 год в размере 558 397,9 тыс. рублей.

В течение отчетного периода расходная часть бюджета была скорректирована в сторону уменьшения и составила 11 745 009,0 тыс. рублей, объем дорожного фонда администрации городского округа Мытищи был увеличен и составил 630 260,6 тыс. рублей (статья 24 решения Совета депутатов об уточнении бюджета от 20.08.2020 № 15/1).

Сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2020 года объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2020 год утвержден в сумме 630 746,5 тыс. рублей.

Превышение в 2020 году бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда над планируемыми доходами составляет 549 625,5 тыс. рублей, что соответствует требованиям части 5 статьи 179.4 БК РФ (не менее прогнозируемого объема доходов, являющихся источниками его формирования).

Исполнение бюджетных ассигнований дорожного фонда за 9 месяцев 2020 год составило 406 301,2 тыс. рублей или 64,4%.

Согласно пункта 4 Порядка от 21.04.2016 № 4/6 бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда направляются на финансирование расходов, связанных в том числе с содержанием, ремонтом, капитальным ремонтом и реконструкцией автомобильных дорог общего пользования городского округа Мытищи.

Анализ расходов бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда по направлениям расходования показал, что средства муниципального дорожного фонда в соответствии с положениями пункта 4 Порядка от 21.04.2016 № 4/6 были профинансированы на следующие мероприятия, представленные в таблице № 23.

Таблица № 23,
тыс. рублей

Наименование мероприятия муниципальной программы	Бюджетные ассигнования	Исполнено	% исполнения
1	2	3	4
муниципальная программа «Социальная защита населения»			
Создание безбарьерной среды на объектах социальной, инженерной и транспортной инфраструктуры в Московской области	486,0	367,3	75,6
<i>ИТОГО по муниципальной программе</i>	<i>486,0</i>	<i>367,3</i>	<i>75,6</i>
муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»			
Ремонт, капитальный ремонт сети автомобильных дорог, мостов и	621 644,4	403 452,9	64,9

Наименование мероприятия муниципальной программы	Бюджетные ассигнования	Исполнено	% исполнения
1	2	3	4
путепроводов местного значения			
<i>ИТОГО по муниципальной программе</i>	621 644,4	403 452,9	64,9
муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды»			
Ремонт дворовых территорий	8 616,1	2 481,0	28,8
<i>ИТОГО по муниципальной программе</i>	8 616,1	2 481,0	28,8
ВСЕГО	630 746,5	406 301,2	64,4

5. Источники финансирования дефицита бюджета городского округа Мытищи.

По состоянию на 01.10.2020 бюджет городского округа Мытищи исполнен с профицитом в объеме 181 771,2 тыс. рублей при плановом дефиците в объеме 664 456,3 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 2020 года дефицит бюджета городского округа Мытищи увеличился по сравнению с первоначально утвержденным значением на 35 456,6 тыс. рублей или на 5,6% (с 628 999,7 тыс. рублей до 664 456,3 тыс. рублей).

Информация об источниках внутреннего финансирования дефицита представлена в таблице № 24.

Таблица № 24,
тыс. рублей

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	Утвержденный бюджет	Исполнено
1	2	3
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	565 000,0	25 000,0
- получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	760 000,0	200 000,0
- погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	- 195 000,0	- 175 000,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	99 456,3	- 206 771,2
- увеличение остатков средств	- 11 840 552,7	- 8 122 604,7
- уменьшение остатков средств	11 940 009,0	7 915 833,5
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	664 456,3	- 181 771,2

6. Программа муниципальных заимствований.

Статьей 16 Решения о бюджете на 2020 год утверждена программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Мытищи согласно приложению № 14 к Решению о бюджете.

За 9 месяцев 2020 года привлечено долговых обязательств (кредитов) в объеме 200 000,0 тыс. рублей или 26,3% к утвержденному плану (760 000,0 тыс. рублей).

Погашение заимствований за 9 месяцев 2020 года осуществлено в объеме 175 000,0 тыс. рублей (погашение кредитов) или 89,7% к утвержденному плану (195 000,0 тыс. рублей).

7. Программа муниципальных гарантий.

Решением о бюджете на 2020 год программа предоставления муниципальных гарантий не утверждалась, в течение 9 месяцев 2020 года муниципальные гарантии не предоставлялись.

8. Муниципальный долг городского округа Мытищи.

В соответствии с частями 2, 5 статьи 107 БК РФ решением о бюджете устанавливается верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям и не должен превышать утвержденный общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Статьей 19 Решения о бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Мытищи по состоянию на 01 января 2021 года в размере 990 000,0 тыс. рублей, в том числе по долговым обязательствам, гарантированным администрацией городского округа Мытищи – 0,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям БК РФ.

По данным выписки из долговой книги муниципального образования «Городской округ Мытищи Московской области» (далее – долговая книга) на 01.10.2020 объем муниципального долга составил 450 000,0 тыс. рублей и не превысил размер верхнего предела муниципального долга, установленный статьей 19 Решения о бюджете.

Отношение объема муниципального долга к утвержденному общему годовому объему доходов бюджета городского округа Мытищи без учета объема безвозмездных поступлений составило 8,0%, к фактическому поступлению указанных доходов за 9 месяцев 2020 года – 11,1%.

Совокупный объем и структура муниципального долга городского округа Мытищи за 9 месяцев 2018 - 9 месяцев 2020 годов сложились следующим образом.

Таблица № 25,
тыс. рублей

Долговые обязательства	на 01.10.2018	на 01.10.2019	на 01.10.2020	Темп роста (снижения), %	
				гр.4/гр. 3*100	гр. 4/гр.2*100
1	2	3	4	5	6
Кредиты кредитных организаций	200 000,0	325 000,0	450 000,0	138,5	225,0
ИТОГО	200 000,0	325 000,0	450 000,0	138,5	225,0

По данным выписки из долговой книги по состоянию на 01.10.2020 объем муниципального долга увеличился на 125 000,0 тыс. рублей или на 38,5% по сравнению с данными на 01.10.2019 и на 250 000,0 тыс. рублей или 125,0% по сравнению с данными на 01.10.2018.

Статьей 20 Решения о бюджете установлен предельный объем расходов бюджета городского округа Мытищи на обслуживание муниципального долга городского округа Мытищи в размере 56 879,0 тыс. рублей, исполнение за 9 месяцев 2020 года составило – 25 209,5 тыс. рублей или 44,3% к утвержденному плану.

9. Основные выводы.

1. Исполнение бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2020 года осуществлялось в соответствии с действующим законодательством на основании Решения о бюджете.

2. В течение 9 месяцев 2020 года в бюджет городского округа Мытищи трижды были внесены изменения решением Совета депутатов городского округа Мытищи. В результате внесенных изменений доходная часть уменьшилась на 492 738,6 тыс. рублей и составила 11 080 552,7 тыс. рублей, расходная часть - на 457 282,0 тыс. рублей и составила 11 745 009,0 тыс. рублей.

3. В соответствии с частью 3 статьи 217 БК РФ по состоянию на 01.10.2020 финансовым управлением реализовано право по внесению изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете. В результате внесенных изменений расходы бюджета увеличились на 7 741,2 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней бюджетной системы и составили 11 752 750,2 тыс. рублей.

4. Отчет за 9 месяцев 2020 года утвержден постановлением администрации городского округа Мытищи от 20.10.2020 № 3691 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2020 года», представлен в Контрольно-счетную палату сопроводительным письмом от 23.10.2020 № И-10756, что соответствует части 5 статьи 26 Положения о бюджетном процессе.

5. Фактическое исполнение бюджета по доходам составило 7 906 684,9 тыс. рублей или 71,4% к утвержденному бюджету, по расходам – 7 724 913,7 тыс. рублей или 65,7% сводной бюджетной росписи.

6. Бюджет городского округа Мытищи по налоговым доходам исполнен в сумме 3 331 474,0 тыс. рублей или 66,9% утвержденного бюджета (4 977 138,5 тыс. рублей), по неналоговым доходам – 713 717,4 тыс. рублей или 107,4% утвержденного бюджета (664 361,2 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 3 861 493,5 тыс. рублей или 71,0% утвержденного бюджета (5 439 053,0 тыс. рублей).

7. Диапазон освоения бюджета городского округа Мытищи по разделам бюджетной классификации составил от 0,7% (0600 «Охрана окружающей среды») до 74,3% (0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»).

Из 11 разделов бюджетной классификации расходов по 8 разделам исполнение составило ниже 70,0%.

8. Диапазон освоения бюджетных средств главными распорядителями за 9 месяцев 2020 года составил от 56,1% (Финансовое управление) до 73,7% (Управление культуры) сводной бюджетной росписи.

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

9. Местный бюджет на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы сформирован в соответствии с принципами программного бюджета.

Исполнение по муниципальным программам городского округа Мытищи за 9 месяцев 2020 года сложилось в диапазоне от 6,4% (муниципальная программа

«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности») до 85,4% (муниципальная программа «Жилище»).

При этом расходы по 12 муниципальным программам исполнялись на уровне менее 70,0%.

10. Муниципальный долг за отчетный период составил 450 000,0 тыс. рублей, что на 125 000,0 тыс. рублей выше, чем за аналогичный период 2019 года (325 000,0 тыс. рублей) и не превышает размер верхнего предела муниципального долга, установленного Решением о бюджете.

10. Предложения.

По результатам мониторинга исполнения бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2020 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;
- учесть выводы и замечания, изложенные в настоящем заключении.

Врио председателя
Контрольно-счетной палаты
городского округа Мытищи

Н.В. Степанов