



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРДСКОГО ОКРУГА ЧЕХОВ**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

*Контрольно-счётной палаты
городского округа Чехов*

*по отчету об исполнении бюджета
городского округа Чехов
за 2019 год*

2019

г. Чехов

Содержание		
I	Общие положения	3
II	Доходная часть бюджета городского округа Чехов	7
III	Расходная часть бюджета городского округа Чехов	11
IV	Выводы	24
V	Предложения	27

На основании удостоверения № 04 от 13.04.2020г., председателем Контрольно-счетной палаты городского округа Чехов Боровиковой В.Л., инспектором Тарасовой С.Ю., инспектором Бриткиной Н.В., заведующим службы Кочуровой Е.А., главными экспертами Макаровой Н.В., Хомич А.Н. проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета городского округа Чехов (далее – ГО Чехов) за 2019 год.

Ответственными должностными лицами в пределах установленной действующим законодательством компетенции за составление и исполнение бюджета ГО Чехов являются:

- Глава городского округа Чехов Артамонов Г.И.;
- Начальник Управления финансов Администрации городского округа Чехов Живулина И.В.;
- Заместитель начальника Управления финансов Администрации городского округа Чехов Романюк Е.Е.

Срок проведения проверки с 13.04.2020 по 19.06.2020 года.

I. Общие положения.

Заключение на отчет об исполнении бюджета городского округа Чехов за 2019 год подготовлено в соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», приказом Минфина России 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», Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Чехов, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Чехов от 28.09.2017 № 32/3-2017, планом работы Контрольно-счетной палаты городского округа Чехов на 2020 год.

Заключение подготовлено в процессе проведения контрольного мероприятия «Внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Чехов за 2019 год».

Решением Совета депутатов городского округа Чехов (далее – Решение) от 13.12.2018 № 176/16-2018 «О бюджете городского округа Чехов на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» бюджет ГО Чехов утвержден по доходам в объеме **5 966 584,3** тыс. рублей, по расходам в объеме **6 098 123,8** тыс. рублей, дефицит бюджета **131 539,5** тыс. рублей.

В утвержденный на 2019 год бюджет городского округа решениями Совета депутатов от 26.12.2018 № 182/17-2018, от 28.02.2019 № 9/3-2019, от 25.04.2019 № 22/5-2019, от 27.06.2019 № 46/9-2019, от 25.07.2019 № 61/10-2019, от 29.08.2019 № 65/11-2019, от 31.10.2019 № 81/13-2019, от 26.12.2019 № 106/18-2019 внесены изменения и дополнения, в результате которых:

- доходы увеличились на 687 225,1 тыс. рублей или на 11,5 % к утвержденному бюджету и составили **6 653 809,4** тыс. рублей;
- расходы увеличились на 687 225,1 тыс. руб. или на 11,3 % к утвержденным бюджетным назначениям и составили **6 785 348,9** тыс. рублей.

В соответствии с приказом Минфина России 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» Управлением финансов Администрации городского округа Чехов составлена и представлена годовая отчетность 27.03.2020 г. сопроводительным письмом № Исх-444/2020 по представленным формам:

- баланс исполнения бюджета ф.0503120;
- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф.0503110;
- баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств ф.0503140;
- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года к Балансу ф.0503140;
- отчет об исполнении бюджета ф. 0503117;
- отчет о финансовых результатах деятельности ф.0503121;
- отчет о движении денежных средств ф.0503123;
- отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств ф. 0503124;
- справка по консолидируемым расчетам ф.0503125;
- отчет о бюджетных обязательствах ф. 0503128;
- пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета ф.0503160;
- сведения о количестве государственных (муниципальных) учреждений, ф.0503161;
- сведения об исполнении бюджета, ф.0503164;
- сведения о движении нефинансовых активов бюджета, ф.0503168;
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности, ф.0503169;
- сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета, ф.0503171;
- сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах, ф.0503172;
- сведения об изменении остатков валюты баланса бюджета ф.0503173;
- сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств, ф.0503175;
- сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств. Средства во временном распоряжении, ф. 0503178;
- сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства, ф.0503190;
- сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета, ф. 0503296.

Управлением финансов Администрации городского округа Чехов представлен годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Чехов за 2019 год в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 11.2. приказа Минфина России 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» в

***сроки установленные пунктом 3 статьи 264.4 и пунктом 4 статьи 264.5
Бюджетного кодекса Российской Федерации.***

Отчет об исполнении бюджета ГО Чехов за 2019 год представлен Советом Депутатов городского округа Чехов в адрес Контрольно-счетной палаты городского округа Чехов 29.04.2020 № 169-07исх-100 (отчет об исполнении бюджета ГО Чехов за 2019 год представлен Управлением финансов городского округа Чехов в Совет Депутатов ГО Чехов 23.04.2020 № 169-07вх-87) в составе следующих документов:

- отчет об исполнении бюджета ГО Чехов за 2019 года по доходам и расходам;
- отчет о расходовании средств из резервного фонда Администрации ГО Чехов на непредвиденные расходы по состоянию на 01.01.2020 г.;
- отчет о расходовании средств из резервного фонда Администрации ГО Чехов на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий по состоянию на 01.01.2020 г.;
- информация о численности и фактических затратах на денежное содержание муниципальных служащих органов местного самоуправления ГО Чехов по состоянию на 01.01.2020 г.;
- информация о численности и расходах на оплату труда работников муниципальных учреждений ГО Чехов в разрезе отраслей по состоянию на 01.01.2020 г.;
- информация о дебиторской задолженности по муниципальным учреждениям ГО Чехов по состоянию на 01.01.2020 г.;
- информация о кредиторской задолженности муниципальных учреждений ГО Чехов за выполненные работы и оказанные услуги по состоянию на 01.10.2019г.;
- отчет о состоянии и движении муниципального долга городского округа Чехов за 2019 год;
- отчет об исполнении бюджета городского округа Чехов по доходам, полученным от использования муниципального имущества, за 2019 год;
- информация об исполнении публичных нормативных обязательств городского округа Чехов за 2019 год;
- информация об использовании средств муниципального дорожного фонда городского округа Чехов за 2019 год;
- проект решения Совета депутатов городского округа Чехов «Об исполнении бюджета ГО Чехов за 2019 год»;
- пояснительная записка к проекту решения Совета депутатов городского округа Чехов «Об исполнения бюджета городского округа Чехов за 2019 год».

Документы предоставлены Советом депутатов городского округа Чехов в установленный срок и в полном объеме в соответствии со ст. 18 Положения о бюджетном процессе в городском округе Чехов, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Чехов от 25.10.2017 № 65/5-2017.

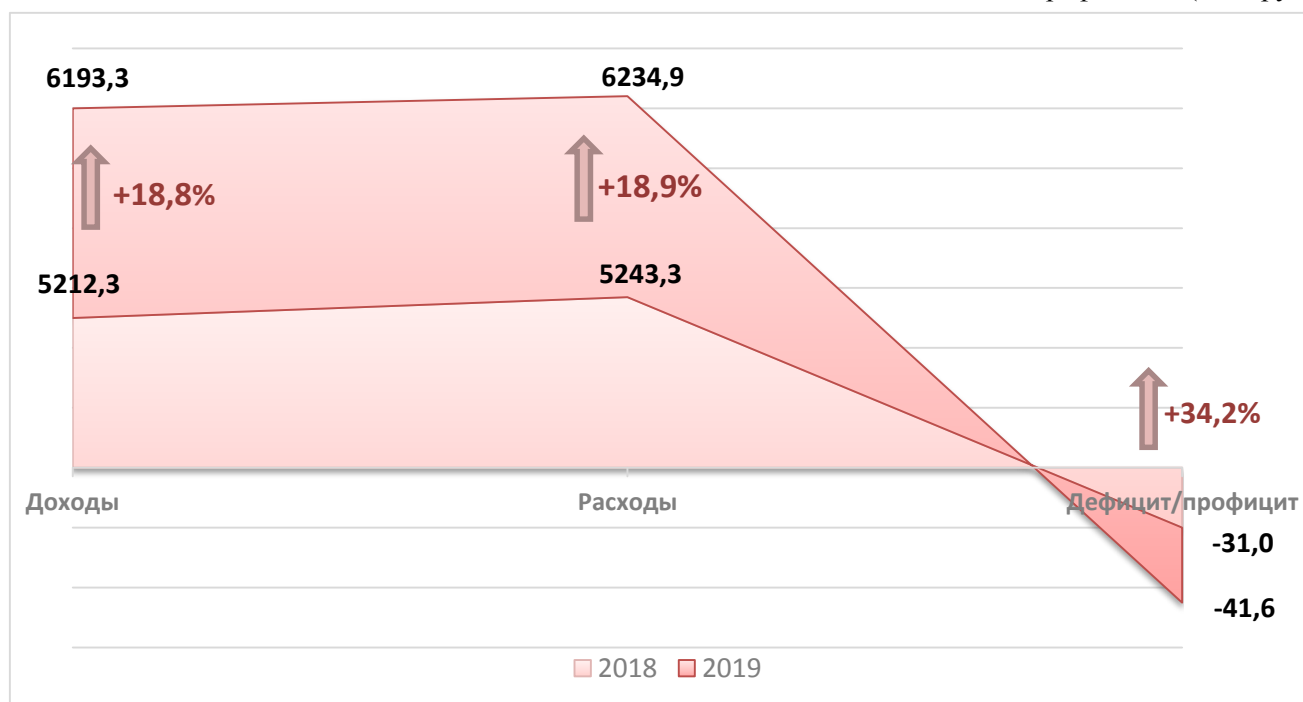
Сравнительный анализ основных характеристик бюджета ГО Чехов за 2018 и 2019 года приведен в таблице № 1.

Таблица № 1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено бюджетных назначений на 2018 год (ф.0503117)	Исполнено за 2018 год	Процент исполнения от плановых годовых назначений	Утверждено бюджетных назначений на 2019 год (ф.0503117)	Исполнено за 2019 год	Процент исполнения от плановых годовых назначений
1	2	3	4	5	6	7
Доходы	5 400 586,2	5 212 337,1	96,5	6 653 809,4	6 193 321,2	93,1
Расходы	5 531 473,6	5 243 296,9	94,8	6 779 676,6	6 234 885,8	92,0
Дефицит (-) Профицит (+) бюджета	-130 887,4	- 30 959,8	-	-131 539,5	- 41 564,6	-

Динамика изменения основных характеристик исполнения бюджета за 2018-2019 г. наглядно представлена на графике № 1.

График № 1 (млн. руб.)



Фактическое исполнение за 2019 год по доходам составило 6 193 321,2 тыс. руб., что составило 93,1 % от утвержденных годовых бюджетных назначений 6 653 809,4 тыс. руб. (доля исполнения снизилась на 3,4% по сравнению с 2018 годом), фактическое исполнение по расходам составило 6 234 885,8 тыс. руб., что составило 92,0 % от утвержденных бюджетных назначений 6 779 676,6 тыс. руб. (доля исполнения снизилась на 2,8% по сравнению с 2018 годом). Исполнение сбалансировано с исполнением доходной части бюджета с сохранением долевого соотношения запланированных

расходов. Бюджет городского округа Чехов за 2019 год исполнен с дефицитом в размере 41 564,6 тыс. руб.

Рост исполнения по доходам бюджета городского округа Чехов по сравнению с 2018 годом составил 980 984,1 тыс. руб. или 18,8% - 6 193 321,2 тыс. руб. Рост исполнения по расходам бюджета городского округа Чехов по сравнению с 2018 годом составил 991 588,9 тыс. руб. или 18,9% - 6 234 885,8 тыс. руб. Дефицит бюджета городского округа Чехов возрос на 34,2%, составив 41 564,6 тыс. руб.

II. Доходная часть бюджета городского округа Чехов.

Исполнение бюджета городского округа Чехов по видам доходов за 2019 год в отношении к уточненным плановым назначениям и к общему объему доходов представлено в таблице № 2.

Таблица № 2 (тыс. руб.)

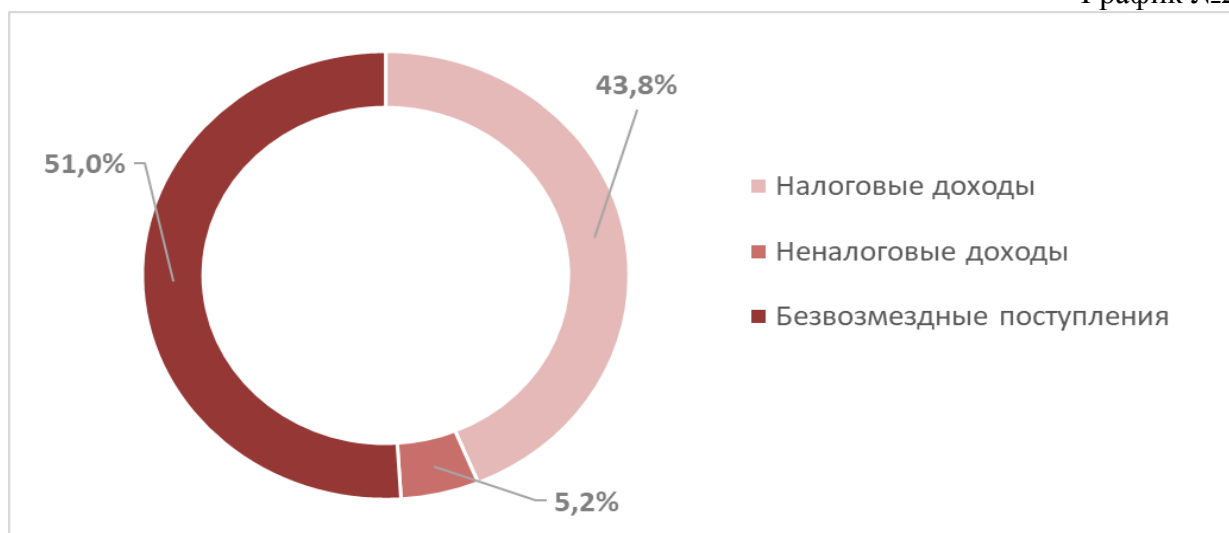
Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения		Исполнено за 2019г.		
	Утверждено на 2019 год	Доля в % к общему объему доходов	Исполнено с начала года	Доля в % к общему объему доходов	% исполнения от утвержденных назначений
1	2	3	4	5	6
<u>Налоговые доходы всего, в т.ч.:</u>	2 748 496,7	41,3	2 714 857,4	43,8	98,8
-налог на прибыль организаций, доходы физических лиц	1 643 188,2	24,7	1 630 460,4	26,3	99,2
-налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	40 376,0	0,6	40 207,6	0,6	99,6
-налоги на совокупный доход	321 962,1	4,8	309 254,8	5,0	96,1
-налоги на имущество	720 010,4	10,8	712 289,9	11,5	98,9
-государственная пошлина	22 960,0	0,3	22 644,7	0,4	98,6
<u>Неналоговые доходы – всего, в т.ч.:</u>	496 838,8	7,5	320 598,3	5,2	64,5
-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	302 118,2	4,5	170 370,4	2,8	56,4
-платежи при пользовании природными ресурсами	8 117,0	0,1	3 220,5	0,1	39,7
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	65 432,9	1,0	64 028,4	1,0	97,9

государства					
-доходы от продажи материальных и нематериальных активов	87 172,1	1,3	75 398,8	1,2	86,5
-штрафы, санкции, возмещение ущерба	28 606,0	0,4	8 306,0	0,1	29,0
-прочие неналоговые доходы	5 392,6	0,1	-725,8	-0,01	-13,5
Всего налоговых и неналоговых доходов	3 245 335,5	48,8	3 035 455,7	49,0	93,5
Безвозмездные поступления	3 408 473,9	51,2	3 157 865,6	51,0	92,6
Всего доходов	6 653 809,4	100,0	6 193 321,2	100,0	93,1

Доходная часть бюджета ГО Чехов за 2019 год исполнена в общей сумме **6 193 321,2** тыс. руб. или **93,1 %** от утвержденных бюджетных назначений.

Структурный анализ исполнения бюджета в части доходов представлен на графике № 2.

График №2



Основную долю доходов бюджета на 01.01.2020 составляют безвозмездные поступления – **3 157 865,6** тыс. руб. или 51,0 % от общих доходов бюджета и 92,6 % от уточненных бюджетных назначений.

Поступление налоговых доходов в бюджет ГО Чехов составило **2 714 857,4** тыс. рублей или 43,8 % от общих доходов бюджета и 98,8% от уточненных бюджетных назначений:

- исполнение бюджетных назначений по налогу на доходы физических лиц составило **1 630 460,4** тыс. руб. или 99,2 % к уточненному плану на 2019 год;

- поступление налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации составило **40 207,6** тыс. рублей или 99,6 % от уточненного плана на 2019 год;

- выполнение назначений по налогу на совокупный доход составило **309 254,8** тыс. руб. или 96,1 % к уточненному плану на 2019 год;

- поступление налогов на имущество составило **712 289,9** тыс. рублей или 98,9 % от уточненного плана на 2019 год;

- исполнение бюджетных назначений по государственной пошлине составило **22 644,7** тыс. руб. или 98,6 % к уточненному плану на 2019 год.

Анализ исполнения показателей бюджета ГО Чехов по неналоговым доходам на 01.01.2020 г. показывает, что их доля составила 5,2 % в общей сумме доходов бюджета, а уточненные плановые показатели года (496 838,8 тыс. руб.) выполнены на 64,5 % (**320 598,3** тыс. руб.):

- поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составило **170 370,4** тыс. руб. или 56,4 % к уточненным годовым назначениям;

- поступление от платежей при пользовании природными ресурсами составило **3 220,5** тыс. рублей или 39,7 % к уточненным годовым назначениям;

- поступление доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составило **64 028,4** тыс. рублей или 97,9 % к уточненным годовым назначениям;

- поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов составило **75 398,8** тыс. руб. или 86,5 % к уточненным годовым назначениям;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба при уточненных плановых назначениях 28 606,0 тыс. руб. исполнены в сумме **8 306,0** тыс. руб. или на 29,0 % к уточненным годовым назначениям;

- поступление прочих неналоговых доходов составило -725,8 тыс. руб. или -13,5 % к уточненным годовым назначениям.

Анализ исполнения бюджета ГО Чехов по доходам за 2019 год в сравнении с исполнением за 2018 год представлен в таблице №3.

Таблица № 3 (тыс. руб.)

Наименование доходов	Исполнено за 2018г.		Исполнено за 2019г.		Отклонение	
	Исполнено с начала года	Доля в % к общему объему доходов	Исполнено с начала года	Доля в % к общему объему доходов	Отклонение/прирост	Доля отклонения/прироста в %
1	2	3	4	5	6	7
<u>Налоговые доходы</u> <u>всего, в т.ч:</u>	2 304 600,7	44,2	2 714 857,4	43,8	+410 256,7	+17,8
-налог на прибыль организаций, доходы физических лиц	1 320 398,7	25,3	1 630 460,4	26,3	+310 061,7	+23,5
-налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	32 007,5	0,6	40 207,6	0,6	+8 200,1	+25,6
-налоги на совокупный доход	265 310,5	5,0	309 254,8	5,0	+43 944,3	+16,6

-налоги на имущество	666 801,8	12,8	712 289,9	11,5	+45 488,1	+6,8
-государственная пошлина	20 080,9	0,4	22 644,7	0,4	+2 563,8	+12,7
-задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	1,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<u>Неналоговые доходы – всего, в т.ч.:</u>	391 096,5	7,5	320 598,3	5,2	-70 498,2	-18,0
-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	215 839,5	4,1	170 370,4	2,8	-45 469,1	-21,1
-платежи при пользовании природными ресурсами	4 761,0	0,1	3 220,5	0,1	-1 540,5	-32,4
-доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	50 929,1	1,0	64 028,4	1,0	+13 099,3	+25,7
-доходы от продажи материальных и нематериальных активов	97 088,4	1,9	75 398,8	1,2	-21 689,6	-22,3
-штрафы, санкции, возмещение ущерба	12 348,5	0,2	8 306,0	0,1	-4 042,5	-32,7
-прочие неналоговые доходы	10 130,0	0,2	-725,8	-0,01	-10 855,8	-107,2
<u>Всего налоговых и неналоговых доходов</u>	2 695 697,2	51,7	3 035 455,7	49,0	+339 758,5	+12,6
<u>Безвозмездные поступления</u>	2 516 639,9	48,3	3 157 865,6	51,0	+641 225,7	+25,5
Всего доходов	5 212 337,1	100,0	6 193 321,2	100,0	+980 984,1	+18,8

Объем безвозмездных поступлений за 2019 год по сравнению с аналогичным показателем за 2018 год увеличился на 641 225,7 тыс. руб. или **25,5%**, составив **3 157 865,6** тыс. руб.

Объем налоговых и неналоговых поступлений за 2019 год по сравнению с аналогичным показателем за 2018 год увеличился на 339 758,5 тыс. руб. или **12,6%**, составив **3 035 455,7** тыс. руб.

Объем налоговых поступлений за 2019 год по сравнению с аналогичным показателем за 2018 год увеличился на 410 256,7 тыс. руб. или **17,8%**, составив **2 714 857,4 тыс. руб.** Значительное увеличение поступлений установлено по показателям:

- налог на прибыль организаций, доходы физических лиц увеличение на 310 061,7 тыс. руб. или 23,5 % (1 630 460,4 тыс. руб.);
- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации увеличение на 8 200,1 тыс. руб. или 25,6 % (40 207,6 тыс. руб.);
- налоги на совокупный доход увеличение на 43 944,3 тыс. руб. или 16,6 % (309 254,8 тыс. руб.).

Объем неналоговых поступлений за 2019 год по сравнению с аналогичным показателем за 2018 год сократился на 70 498,2 тыс. руб. или **18,0%**, составив **320 598,3 тыс. руб.** Значительное сокращение поступлений установлено по показателям:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности сокращение на 45 469,1 тыс. руб. или 21,1 % (170 370,4 тыс. руб.);
- платежи при пользовании природными ресурсами сокращение на 1 540,5 тыс. руб. или 32,4 % (3 220,5 тыс. руб.);
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов сокращение на 21 689,6 тыс. руб. или 22,3% (75 398,8 тыс. руб.);
- штрафы, санкции, возмещение ущерба сокращение на 4 042,5 тыс. руб. или 32,7 % (8 306,0 тыс. руб.);
- прочие неналоговые доходы сокращение на 10 855,8 тыс. руб. или 107,2 % (-725,8 тыс. руб.).

Сокращение объема неналоговых поступлений является отрицательным фактором, указывающим на недостоверное планирование доходной части бюджета, наибольшее сокращение объема неналоговых поступлений установлено по показателю «доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности», администратором доходов является Управление земельно-имущественного комплекса Администрации городского округа Чехов. Данный факт будет проверен в ходе контрольного мероприятия «Проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Чехов (с предложениями по совершенствованию осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита)».

III. Расходная часть бюджета городского округа Чехов.

Бюджет городского округа Чехов за 2019 год по расходам исполнен в сумме 6 234 885,8 тыс. руб. или на 92,0 % от уточненных бюджетных назначений 6 779 676,6 тыс. руб.

Обобщенный анализ расходов бюджета городского округа Чехов за 2019 год по разделам бюджетной классификации представлен в таблице № 4.

Таблица № 4(тыс. руб.)

№ раздела	Наименование расходов	Утвержденные бюджетные назначения на	Доля в % к общей	Исполнено за 2019 год	Доля в % к общей	% исполнения к утвержденным
-----------	-----------------------	--------------------------------------	------------------	-----------------------	------------------	-----------------------------

		2019 год (форма 0503117)	сумме		сумме	назначениям
01	Общегосударственные вопросы	595 845,5	8,8	565 846,3	9,1	95,0
02	Национальная оборона	55,3	0,0	55,2	0,0	99,8
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	70 435,2	1,0	67 831,5	1,1	89,1
04	Национальная экономика	432 633,4	6,4	366 962,2	5,9	96,6
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	854 204,2	12,6	716 326,6	11,5	83,9
06	Охрана окружающей среды	914 174,3	13,5	797 815,8	12,8	87,3
07	Образование	2 865 906,8	42,3	2 726 323,3	43,7	95,1
08	Культура, кинематография	382 498,0	5,6	364 112,5	5,8	95,2
09	Здравоохранение	36 278,2	0,5	26 869,9	0,4	74,1
10	Социальная политика	175 168,4	2,6	172 132,2	2,8	98,3
11	Физическая культура и спорт	409 267,3	6,0	387 403,0	6,2	94,7
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	43 210,0	0,6	43 207,3	0,7	99,9
	Всего расходов	6 779 676,6	100,0	6 234 885,8	100,0	92,0

Анализ исполнения бюджета ГО Чехов по разделам функциональной классификации расходов в процентном соотношении к плановым назначениям в порядке уменьшения выглядит следующим образом:

- 13 «Обслуживание государственного муниципального долга» на 99,9 % (удельный вес в общей структуре расходов – 0,7 %);
- 02 «Национальная оборона» на 99,8% (при минимальной доле в общей сумме расходов бюджета – 0 %);
- 10 «Социальная политика» на 98,3% (удельный вес в общей структуре расходов – 2,8 %);
- «Национальная экономика» - 96,6% (удельный вес в общей структуре расходов – 5,9 %);
- 08 «Культура и кинематография» на 95,2% (удельный вес в общей структуре расходов – 5,8 %);
- 07 «Образование» на 95,1% (удельный вес в общей структуре расходов – 43,7 %);

- 01 «Общегосударственные вопросы» на 95,0 % (удельный вес в общей структуре расходов – 9,1 %);
- 11 «Физическая культура и спорт» на 94,7 % (удельный вес в общей структуре расходов – 6,2 %);
- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 89,1 % (удельный вес в общей структуре расходов – 1,1 %);
- 06 «Охрана окружающей среды» - 87,3% (удельный вес в общей структуре расходов – 12,8 %);
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 83,9% (удельный вес в общей структуре расходов – 11,5 %);
- 09 «Здравоохранение» на 74,1% (удельный вес в общей структуре расходов – 0,4 %).

Сравнительный анализ исполнения бюджета городского округа Чехов по расходам за 2019 год и аналогичный период 2018 года представлен в Таблице № 5.

Таблица № 5(тыс. руб.)

№ раздела	Наименование расходов	Исполнено за 2018 год	Доля в % к общей сумме	Исполнено за 2019 год	Доля в % к общей сумме	Отклонение/ Прирост (тыс.руб)	Доля отклонения/прироста в %
01	Общегосударственные вопросы	452 733,1	8,6	565 846,3	9,1	+113 113,2	+25,0
02	Национальная оборона	57,5	0,0	55,2	0,0	-2,3	-4,0
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	63 492,9	1,2	67 831,5	1,1	+4 338,6	+6,8
04	Национальная экономика	349 293,1	6,7	366 962,2	5,9	-17 669,1	-5,1
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	617 191,3	11,8	716 326,6	11,5	+99 135,3	+16,1
06	Охрана окружающей среды	108 661,0	2,1	797 815,8	12,8	+689 154,8	+634,2
07	Образование	2 689 697,9	51,3	2 726 323,3	43,7	+36 625,4	+1,4
08	Культура, кинематография	358 022,7	6,8	364 112,5	5,8	+6 089,8	+1,7
09	Здравоохранение	31 581,8	0,6	26 869,9	0,4	-4 711,8	-14,9
10	Социальная политика	165 558,8	3,2	172 132,2	2,8	+6 573,4	+4,0
11	Физическая культура и спорт	357 928,9	6,8	387 403,0	6,2	+29 474,1	+8,2
13	Обслуживание	49 077,9	0,9	43 207,3	0,7	-5 870,6	-12,0

	государственного и муниципального долга						
	Всего расходов	5 243 296,9	100,0	6 234 885,8	100,0	+991 588,9	+18,9

Долевое соотношение расходов в общем объеме расходов бюджета городского округа Чехов претерпело незначительные изменения, за исключением разделов:

- 06 - охрана окружающей среды - увеличение по сравнению с аналогичным периодом 2018 года на 10,7%, объем расходов возрос на 689 154,8 тыс. руб. или на 634,2%.

- 07- образование - уменьшение по сравнению с аналогичным периодом 2018 года на 7,6%, при этом объем расходов по сравнению с 2018 годом возрос на 36 625,4 тыс. руб. или на 1,4 %.

Объемы исполнения расходов бюджета по отношению к утвержденным назначениям по сравнению с аналогичными показателями за 2018 год сократились по следующим разделам:

- 02 Национальная оборона - уменьшение на 2,3 тыс. руб. или 4,0 % (55,2 тыс. руб.);

- 04 Национальная экономика - уменьшение на 17 669,1 тыс. руб. или 5,1 % (366 962,2 тыс. руб.);

- 13 Здравоохранение - уменьшение на 4 711,8 тыс. руб. или 14,9 % (26 869,9 тыс. руб.). Данный факт является отрицательным и будет проверен в ходе контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2019 год».

Также отмечено уменьшение объема исполнения расходов бюджета городского округа Чехов по разделу 13. Обслуживание государственного и муниципального долга по сравнению с аналогичным показателем за 2018 год на 5 870,6 тыс. руб. или 12,0%, что является положительным фактором.

В ходе проведения контрольного мероприятия обнаружено расхождение сумм утвержденных бюджетных назначений, указанных в Отчете об исполнении бюджета городского округа Чехов за 2019 год по доходам и расходам (ф. 0503117) на 1 января 2020 года и Решения Совета депутатов городского округа Чехов от 26.12.2019 № 106/18-2019 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Чехов «О бюджете городского округа Чехов на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в части расходов бюджета, что представлено в таблице № 6:

Таблица № 6 (тыс. руб.)

№ раздела	Наименование раздела	Данные Решения СД ГО Чехов от 26.12.19 № 106/18-2019	Данные формы 0503117 на 01.01.2020г.	Сумма расхождения (Гр.4- Гр.3)
1	2	3	4	5
01	Общегосударственные вопросы	599 668,9	595 845,5	-3 823,4
02	Национальная оборона	55,3	55,3	0

03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	76 106,9	70 435,2	-5 671,7
04	Национальная экономика	432 626,4	432 633,4	+7,0
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	854 202,9	854 204,3	- 1,4
06	Охрана окружающей среды	914 174,4	914 174,3	- 0,1
07	Образование	2 865 927,8	2 865 906,7	- 21,1
08	Культура, кинематография	382 498,0	382 498,0	0
09	Здравоохранение	36 278,3	36 278,2	-0,1
10	Социальная политика	171 332,5	175 168,4	+3 835,9
11	Физическая культура и спорт	409 267,5	409 267,3	-0,2
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	43 210,0	43 210,0	0
	Всего расходов	6 785 348,9	6 779 676,6	-5 672,3

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета городского округа Чехов за 2019 года по доходам и расходам (ф. 0503117) на 1 января 2020 года сумма планируемых расходов указана в сторону уменьшения на 5 672,3 тыс. руб. по сравнению с бюджетными назначениями, утвержденными Решением Совета депутатов городского округа Чехов от 26.12.2019 № 106/18-2019 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Чехов «О бюджете городского округа Чехов на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». Значительные изменения внесены по разделам:

- 01. Общегосударственные вопросы - уменьшение на 3 823,4 тыс. руб.;*
- 03. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность - уменьшение на 5 671,7 тыс. руб.;*
- 10. Социальная политика - увеличение на 3 835,9 тыс. руб.*

Данный факт не является нарушением (п.3 ст. 217 БК РФ), однако является фактором, который необходимо проверить в ходе контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2019 год».

Муниципальные программы.

Для анализа исполнения расходов за 2019 год в разрезе муниципальных программ использовались данные «Сводного отчета о выполнении муниципальных программ городского округа Чехов за 2019 год», «Сводного отчета о достижении значений показателей (индикаторов) муниципальных программ городского округа Чехов за 2019 год», представленных Управлением экономики Администрации городского округа Чехов (27.03.2020 за № 169-01Исх-

1684) и информации о программных и непрограммных расходах за 2019 год бюджета ГО Чехов, представленных Управлением финансов Администрации городского округа Чехов (11.02.2020 № Исх-251/2020) в виде росписи расходов за период с 01.01.2019 по 31.12.2019.

Анализ исполнения муниципальных программ за 2019 год к уточненным назначениям приведен в таблице № 7.

Таблица № 7 (тыс. руб.)

Наименование муниципальной программы	Утверждено в бюджете на 2019 год Решение СД ГО Чехов от 26.12.19 № 106/18-2019	Объем финансирования МП на 2019 год (без внебюджетных источников) Сводный отчет УЭ Администрации ГО Чехов	Доля объема финансирования МП в общем объеме программных расходов	Исполнение за 2019г.	
				К уточненным назначениям	К объему финансирования на 2019 год
Образование городского округа Чехов на 2018-2021 годы	2 744 612,6	2 744 612,6	40,6	2 624 016,5	95,6
Развитие физической культуры и спорта в городском округе Чехов на 2018-2021 годы	394 428,2	394 428,2	5,8	372 563,7	94,5
Развитие культуры в городском округе Чехов на 2018-2021 годы	362 558,2	362 558,2	5,4	344 954,2	95,1
Развитие сельского хозяйства и расширение рынков сельскохозяйственной продукции в городском округе Чехов	5 705,3	5 705,3	0,08	2 962,6	51,9
Предпринимательство городского округа Чехов на 2018-2021 годы	6 000,0	6 000,0	0,09	6 000,0	100,0
Безопасность населения городского округа Чехов на 2018 – 2021 годы	186 764,2	186 764,2	2,7	160 607,5	88,8
Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности городского округа Чехов на 2018 – 2022 годы	231 207,4	231 207,4	3,4	171 136,3	74,0
Развитие транспортной системы городского округа Чехов на 2018 – 2021 годы	260 978,2	260 978,2	3,9	223 760,9	85,7
Формирование современной городской среды городского округа Чехов на 2018 – 2022 годы	664 297,4	664 297,4	9,8	573 108,7	86,3
Муниципальное управление в городском округе Чехов на 2018 – 2021 годы	639 648,4	639 648,4	9,5	604 861,5	94,5
Жилище в городском округе Чехов на 2018г – 2021 годы	52 716,3	52 716,3	0,8	47 789,2	90,7

Экология и окружающая среда городского округа Чехов на 2018 – 2021 годы	910 378,8	910 378,8	13,5	795 519,4	87,4
Молодежная политика и организация оздоровления населения городского округа Чехов на 2018 – 2021 годы	44 598,0	44 598,0	0,7	43 607,0	97,8
Развитие потребительского рынка и услуг городского округа Чехов на 2018-2021 годы	64 518,4	64 518,4	1,0	59 215,2	91,8
Развитие информационно-коммуникационных технологий и повышение эффективности представления государственных и муниципальных услуг в городском округе Чехов в на 2018 – 2021 годы	167 997,0	167 997,0	2,5	157 512,9	93,8
Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления городского округа Чехов на 2018 – 2021 годы	28 138,2	27 777,0	0,4	27 190,6	96,6
Итого по муниципальным программам	6 764 546,6	6 764 185,4	99,7	6 214 806,6	92,0
Непрограммные расходы	20 802,3	20 802,3	0,3	20 079,2	96,5
Всего расходы бюджета	6 785 348,9	6 784 987,7	100,0	6 234 885,8	91,9

Общая доля муниципальных программ в бюджете составляет 99,7%, непрограммные расходы – 0,3 %. В целом, выполнение муниципальных программ на отчетную дату составило 6 214 806,6 тыс. руб. или 91,9 % от уточненных бюджетных назначений.

Установлено расходование Приложения 8 к Решению Совета депутатов городского округа Чехов «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Чехов на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 26.12.2019 № 106/18-2019 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Чехов и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Чехов на 2019 год» и «Сводного отчета о выполнении муниципальных программ городского округа Чехов за 2019 год» в части плановых назначений муниципальной программы:

- Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления городского округа Чехов на 2018 – 2021 годы утвержденная Постановлением Администрации городского округа Чехов от 13.10.2017 №2283/20-05/2017 (с изм. от 30.03.2018 №0670/20-02, от 28.05.2018 №1230/20-02, от 09.10.2018 №2106/20-02, от 29.12.2018 №2783/20-02, от 11.03.2019 №0424/20-02, от 03.06.2019 №1159/20-02, от 28.10.2019 №2361/20-02, 10.12.2019 № 2684/20-02) в сторону уменьшения на 361,2 тыс. руб.

Установленное несоответствие является отрицательным фактором и будет проверено в процессе проведения контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2019 год».

При выверке «Отчета о финансировании мероприятий целевых программ на 01.01.2020», представленного Управлением финансов Администрации городского округа Чехов установлено расхождение плановых назначений 2019 года с уточненными бюджетными ассигнованиями, принятыми решением Совета депутатов городского округа Чехов от 26.12.2020 № 106/18-2019 по пяти из шестнадцати муниципальных программ городского округа Чехов:

- Безопасность населения городского округа Чехов на 2018 - 2021 годы;
- Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности городского округа Чехов на 2018 - 2022 годы;
- Формирование современной городской среды городского округа Чехов на 2018 - 2022 годы;
- Муниципальное управление в городском округе Чехов на 2018 - 2021 годы;
- Развитие информационно-коммуникационных технологий и повышение эффективности предоставления государственных и муниципальных услуг в городском округе Чехов на 2018 - 2021 годы.

Установлено расхождение между утвержденными решением Советом депутатов от 26.12.2019 № 106/18-2019 бюджетными ассигнованиями и объемом финансирования по муниципальным программам в Отчете о финансировании мероприятий целевых программ на 01.01.2020 в сторону уменьшения на 5 672,3 тыс. руб. – расхождение допустимое с приведением в соответствие с утвержденным бюджетом в течении трех месяцев.

Данный факт нарушением не является (п.3 ст. 217 БК РФ; ст. 18 решения Совета депутатов ГО Чехов от 13.12.2019 № 176/16-2018 с изм. и доп.) при этом аналитика и мониторинг исполнения бюджета при данных обстоятельствах затруднителен и данный факт влияет на результат расчета % исполнения программных расходов бюджета ГО Чехов.

Дорожный фонд.

Статьей 14 Решения Совета депутатов городского округа Чехов «О бюджете городского округа Чехов на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утверждены объемы бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Чехов на 2019 год в объеме 215 782,2 тыс. руб., с учетом уточнений бюджетные назначения составили 300 676,8 тыс. руб., которые предусмотрены ГРБС, осуществляющему исполнительно-распорядительную деятельность в сфере использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности – Территориальному Управлению Администрации городского округа Чехов.

Сравнительный анализ основных показателей по Дорожному фонду городского округа Чехов представлены на Таблице 8.

Таблица 8

Наименование показателя	2018г.			2019г.			Изменение доли исполнения от утвержденных назначений (%)
	Утверждено (тыс. руб.)	Исполнено (тыс. руб.)	Доля исполнения от утвержденных назначений (%)	Утверждено (тыс. руб.)	Исполнено (тыс. руб.)	Доля исполнения от утвержденных назначений (%)	
1	2	3	4	5	6	7	8
Дорожный фонд ГО Чехов	258 684,0	230 985, 5	89,3	300 676,8	246 252,1	81,9	- 7,4

Исполнение на 01.01.2020 г. составило 246 252,1 тыс. руб. или 81,9 % от уточненных бюджетных назначений, что на 7,4 % ниже показателя за 2018 год (230 985, 5 тыс. руб. или 89,3 % от уточненных бюджетных назначений).

Резервные фонды.

Статьей 15 Решения Совета депутатов городского округа Чехов «О бюджете городского округа Чехов на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» установлены размеры резервного фонда Администрации городского округа Чехов на непредвиденные расходы в сумме **2 200,0** тыс. руб. и резервного фонда Администрации городского округа Чехов на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в сумме **200,0** тыс. рублей.

Сравнительный анализ основных характеристик резервных фондов за 2018-2019 г. представлен на таблице 9.

Таблица 9

Наименование показателя	2018г.			2019г.			Изменение доли исполнения от утвержденных назначений (%)
	Утверждено (тыс. руб.)	Исполнено (тыс. руб.)	Доля исполнения от утвержденных назначений (%)	Утверждено (тыс. руб.)	Исполнено (тыс. руб.)	Доля исполнения от утвержденных назначений (%)	
1	2	3	4	5	6	7	8
Резервный фонд Администрации ГО Чехов на непредвиденные расходы	2 300,0	2 145,0	93,3	2 200,0	2 115,0	96,3	+3,0

Резервный фонд Администрации ГО Чехов на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий	500,0	300,0	60,0	200,0	200,0	100,0	+40,0
---	-------	-------	------	-------	-------	-------	-------

В отчетном периоде за счет средств резервного фонда Администрации ГО Чехов на финансовое обеспечение непредвиденных расходов фактически выделено средств в сумме **2 115,0** тыс. руб. или **96,3** % от плановых назначений. Целевое назначение произведенных расходов – оказание материальной помощи гражданам, проживающим на территории городского округа Чехова, находящимся в трудной жизненной ситуации (доля исполнения возросла на **3,0** % по сравнению с показателем за 2018 год).

За счет средств резервного фонда Администрации ГО Чехов на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий расходы за 2019 год произведены в сумме **200,0** тыс. руб. или **100,0** % от плановых назначений на оказание материальной помощи гражданам, проживающим на территории городского округа Чехов, в связи с пожаром (доля исполнения возросла на **40,0** % по сравнению с показателем за 2018 год).

Муниципальный внутренний долг.

Муниципальный долг бюджета ГО Чехов на 01.01.2020 г. составил 688 000,0 тыс. рублей. Муниципальный долг бюджета ГО Чехов возрос на 12,2% или 75 000,0 тыс. руб. по сравнению с показателем на 01.01.2019 г. (613 000,0 тыс. руб.).

Нарушений статьи 7 решения Совета депутатов городского округа Чехов «О бюджете городского округа Чехов на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 13.12.2018 № 176/16-2018 (с изм. от 26.12.2018 № 182/17-2018; 28.02.2019 № 9/3-2019; 25.04.2019 № 22/5-2019; 27.06.2019 № 46/9-2019; 25.07.2019 № 61/10-2019; 29.08.2019 № 65/11-2019, 31.10.2019 № 81/13-2019, 26.12.2019 № 106/18-2019) не установлено.

Дебиторская и кредиторская задолженность.

Сравнительный анализ роста дебиторской и кредиторской задолженности за отчетный период и период, предшествующий отчетному представлен в таблице № 10.

Таблица 10

Наименование показателя	Значение показателя за 2018 год, (тыс. руб.)	Значение показателя за 2019 год, (тыс. руб.)	Изменение (тыс. руб)	Изменение (%)
1	2	3	4	5
Дебиторская задолженность (форма 0503169), в том числе:	883 127,0	1 368 391,9	+485 264,9	+54,9
Дебиторская задолженность по муниципальным учреждениям городского округа Чехов (информация о дебиторской задолженности по муниципальным учреждениям ГО Чехов по состоянию на 01.01.2020 г.);	30 237,5	(541 586,8) 60 280,3	+30 042,8	+99,4
Кредиторская задолженность (форма 0503169) , в том числе:	452 215,5	585 711,2	+133 495,7	+29,5
Кредиторская задолженность по муниципальным учреждениям городского округа Чехов за оказанные услуги и выполненные работы (информация о кредиторской задолженности муниципальных учреждений ГО Чехов за выполненные работы и оказанные услуги по состоянию на 01.10.2019г)	172 440,1	266 069,1	+93 629,0	+54,3

В соответствии с формой 0503169 (Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности) общий объем дебиторской задолженности на 01.01.2020 г. составил 1 368 391,9 тыс. руб. (увеличение на 485 264,9 тыс. руб. или 54,9% по сравнению с показателем за 2018 год). Наиболее значимыми составляющими дебиторской задолженности являются:

- задолженность по аренде земельных участков – 466 402,0 тыс. руб. (юридические и физические лица);
- расчеты по платным услугам, предоставляемыми казенными муниципальными учреждениями – 10 714,2 тыс. руб.;
- задолженность арендодателей по операционной аренде (юридические и физические лица) – 8 349,9 тыс. руб.

Общий объем кредиторской задолженности на 01.01.2020 г. составил 585 711,2 тыс. руб. (увеличение на 133 495,7 тыс. руб. или 29,5% по сравнению

с показателем за 2018 год). Наиболее значимыми составляющими кредиторской задолженности являются:

- вложения в приобретение основных средств, капитальные вложения – 37 684,0 тыс. руб.;

- благоустройство придомовых территорий, зон отдыха, спортивных и детских площадок – 30 448,7 тыс. руб.;

- долгосрочная кредиторская задолженность по оплате установки общедомовых приборов учета – 25934,2 тыс. руб.;

- текущая задолженность по коммунальным услугам – 26 446,1 тыс. руб.;

- остаток неиспользуемых межбюджетных трансфертов, подлежащих возврату – 13 564,7 тыс. руб.

Объем дебиторской задолженности по муниципальным учреждениям городского округа Чехов по сравнению с данными на 01.01.2019 г. возрос на 99,4 % или 30 042,8 тыс. руб., составив 60 280,3 тыс. руб. (для возможности сопоставления дебиторской задолженности по муниципальным учреждениям городского округа Чехов за 2018 и 2019 года, используется показатель – 60,280,3 тыс. руб., что соответствует сумме дебиторской задолженности муниципальных учреждений городского округа Чехов без учета расчетов по доходам от аренды имущества и аренды земли по Управлению земельно-имущественного комплекса Администрации городского округа Чехова (481 306,5 тыс. руб.), в связи с тем, что данный показатель не был учтен при расчетах дебиторской задолженности за 2018 год).

Объем кредиторской задолженности по оказанным услугам и выполненным работам возрос на 54,3 % или 93 629,0 тыс. руб. составив 266 069,1 тыс. руб.

Различие данных, приведенных в форме 0503169 (Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности) и данных Информации о дебиторской задолженности по муниципальным учреждениям ГО Чехов по состоянию на 01.01.2020 г.; Информации о кредиторской задолженности муниципальных учреждений ГО Чехов за выполненные работы и оказанные услуги по состоянию на 01.10.2019г обусловлено требованиями ст. 18 Положения о бюджетном процессе в городском округе Чехов, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Чехов от 25.10.2017 № 65/5-2017.

Рост дебиторской и кредиторской задолженности является отрицательным фактором и будет проверен в процессе проведения контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2019 год».

При подготовке настоящего заключения об исполнении бюджета городского округа Чехов за 2019 год проведена сверка показателей отчета об исполнении бюджета (форма 0503117) со следующими отчетными формами, предоставленными Отделом № 34 УФК по МО, по состоянию на 01.01.2020 г. (получено 13.02.2020 № 48-13-27/30.01-2478):

- Отчет о состоянии лицевого счета бюджета № 02483D65670 (форма 0531793);

- Сводная ведомость по кассовым поступлениям в бюджет (форма 0531817);

- Ведомость по кассовым выплатам из бюджета № 1563180 (форма 0531816);
- Сводная ведомость по кассовым выплатам из бюджета (форма 0531815).

По результатам сверки расходов показателей отчетов не установлено.

Остаток средств на лицевом счете бюджета ГО Чехов на 01.01.2020г. составил 64 326,3 тыс. руб. и подтвержден документально.

Контрольно-счетной палатой городского округа Чехов при проведении внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа Чехов за 2019 год:

1. Проводится контрольное мероприятие «Проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Чехов (с предложениями по совершенствованию осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита)» с предметом проверки - процессы, связанные с осуществлением органами местного самоуправления городского округа Чехов и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями бюджетных полномочий главных администраторов (администраторов) доходов бюджета городского округа Чехов и главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Чехов в 2019 году на следующих объектах контроля:

- Администрация городского округа Чехов;
- Управление финансов Администрации городского округа Чехов;
- Контрольно-счетная палата городского округа Чехов;
- Управление жилищно-коммунального хозяйства городского округа Чехов;
- Управление образования Администрации городского округа Чехов;
- Управление развитием отраслей социальной сферы Администрации городского округа Чехов;
- Управление земельно-имущественного комплекса Администрации городского округа Чехов;
- Территориальное Управление Администрации городского округа Чехов;
- МКУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг городского округа Чехов»;
- МКУ городского округа Чехов «Центр конкурентных закупок»;
- МКУ «Центр обеспечения деятельности органов местного самоуправления ГО Чехов»;
- МКУ ГО Чехов «Единая дежурно-диспетчерская служба» с 23.03.2020 по 11.05.2020.

2. В Плане работы КСП ГО Чехов па 2020 год предусмотрено контрольное мероприятие «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2019 год» на следующих объектах контроля:

- Администрация городского округа Чехов;
- Управление финансов Администрации ГО Чехов;
- Управление ЖКХ Администрации ГО Чехов;
- Управления образования Администрации городского ГО Чехов;
- Управление развитием отраслей социальной сферы Администрации ГО

Чехов;

- Контрольно-счетная палата ГО Чехов;
- Управление земельно-имущественного комплекса Администрации ГО

Чехов;

- Территориальное Управление Администрации ГО Чехов;
- Совет депутатов ГО Чехов.

IV. Выводы.

Управлением финансов Администрации городского округа Чехов представлен годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Чехов за 2019 год в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 11.2. приказа Минфина России 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» в сроки установленные пунктом 3 статьи 264.4 и пунктом 4 статьи 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1. Фактическое исполнение за 2019 год по доходам составило 6 193 321,2 тыс. руб., что составило 93,1 % от утвержденных годовых бюджетных назначений 6 653 809,4 тыс. руб. (доля исполнения снизилась на 3,4% по сравнению с 2018 годом), фактическое исполнение по расходам составило 6 234 885,8 тыс. руб., что составило 92,0 % от утвержденных бюджетных назначений 6 779 676,6 тыс. руб. (доля исполнения снизилась на 2,8% по сравнению с 2018 годом). Бюджет городского округа Чехов за 2019 год исполнен с дефицитом в размере 41 564,6 тыс. руб.

2. Рост исполнения по доходам бюджета городского округа Чехов по сравнению с 2018 годом составил 980 984,1 тыс. руб. или 18,8% составив 6 193 321,2 тыс. руб. Рост исполнения по расходам бюджета городского округа Чехов по сравнению с 2018 годом составил 991 588,9 тыс. руб. или 18,9 % составив 6 234 885,8 тыс. руб. Дефицит бюджета городского округа Чехов возрос на 34,2% составив -41 564,6 тыс. руб..

Объем налоговых поступлений за 2019 год по сравнению с аналогичным показателем за 2018 год увеличился на 410 256,7 тыс. руб. или 17,8% составив 2 714 857,4 тыс. руб. Объем неналоговых поступлений за 2019 год по сравнению с аналогичным показателем за 2018 год сократился на 70 498,2 тыс. руб. или 18,0% составив 320 598,3 тыс. руб. Объем безвозмездных поступлений за 2019 год по сравнению с аналогичным показателем за 2018 год увеличился на 641 225,7 тыс. руб. или 25,5% составив 3 157 865,6 тыс. руб.

Сокращение объема неналоговых поступлений является отрицательным фактором, указывающим на недостоверное планирование доходной части бюджета, наибольшее сокращение неналоговых поступлений установлено по показателю «доходы от использования имущества, находящегося в

государственной и муниципальной собственности», администратором доходов является Управлением земельно-имущественного комплекса Администрации городского округа Чехов. Данный факт будет проверен в ходе контрольного мероприятия «Проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Чехов (с предложениями по совершенствованию осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита)».

3. В ходе проведения контрольного мероприятия обнаружено расхождение сумм утвержденных бюджетных назначений указанных в Отчете об исполнении бюджета городского округа Чехов за 2019 года по доходам и расходам (приложение к проекту решения Совета депутатов) (ф. 0503117) на 1 января 2020 года и Решения Совета депутатов городского округа Чехов от 26.12.2019 № 106/18-2019 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Чехов «О бюджете городского округа Чехов на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в части расходов бюджета в сторону уменьшения на 5 672,3 тыс. руб. Значительное изменение указано по разделам:

- 01. Общегосударственные вопросы - уменьшение на 3 823,4 тыс.руб.;
- 03. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность - уменьшение на 5 671,7 тыс. руб.;
- 10. Социальная политика - увеличение на 3 835,9 тыс. руб.

Данный факт не является нарушением (п.3 ст. 217 БК РФ), однако является фактором, который необходимо проверить в ходе контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2019 год».

4. Общая доля муниципальных программ в бюджете ГО Чехов составляет 99,7%, непрограммные расходы – 0,3 %. В целом, выполнение муниципальных программ на отчетную дату составило 6 214 806,6 тыс. руб. или 92,0 % от уточненных бюджетных назначений.

Установлено расхождение Приложения 8 к Решению Совета депутатов городского округа Чехов «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Чехов на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 26.12.2019 № 106/18-2019 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Чехов и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Чехов на 2019 год» и «Сводного отчета о выполнении муниципальных программ городского округа Чехов за 2019 год» в части плановых назначений муниципальной программы:

- Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления городского округа Чехов на 2018 – 2021 годы утвержденная Постановлением Администрации городского округа Чехов от 13.10.2017 №2283/20-05/2017 (с изм. от 30.03.2018 №0670/20-02, от 28.05.2018 №1230/20-02, от 09.10.2018 №2106/20-02, от 29.12.2018 №2783/20-02, от 11.03.2019 №0424/20-02, от 03.06.2019 №1159/20- 02, от 28.10.2019 №2361/20-02, 10.12.2019 № 2684/20-02) в сторону уменьшения на 361,2 тыс. руб. Установленное несоответствие является отрицательным фактором и будет проверено в процессе

проведения контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2019 год».

Установлено расхождение между утвержденными решением Советом депутатов от 26.12.2019 № 106/18-2019 бюджетными ассигнованиями и объемом финансирования по муниципальным программам в сторону уменьшения на 5 672,3 тыс. руб. – расхождение допустимое с приведением в соответствие с утвержденным бюджетом в течении трех месяцев.

Данный факт нарушением не является (п.3 ст. 217 БК РФ; ст. 18 решения Совета депутатов ГО Чехов от 13.12.2019 № 176/16-2018 с изм. и доп.) при этом аналитика и мониторинг исполнения бюджета при данных обстоятельствах затруднителен и данный факт влияет на результат расчета % исполнения программных расходов бюджета ГО Чехов.

5. Исполнение бюджета по Дорожному фонду на 01.01.2020 г. составило 246 252,1 тыс. руб. или 81,9 % от уточненных бюджетных назначений, что на 7,4 % ниже показателя за 2018 год (230 985, 5 тыс. руб. или 89,3 % от уточненных бюджетных назначений).

6. В отчетном периоде за счет средств резервного фонда Администрации ГО Чехов на финансовое обеспечение непредвиденных расходов фактически выделено средств в сумме 2 115,0 тыс. руб. или 96,3 % от плановых назначений. Целевое назначение произведенных расходов – оказание материальной помощи гражданам, проживающим на территории городского округа Чехова, находящимся в трудной жизненной ситуации (доля исполнения возросла на 3,0 % по сравнению с показателем за 2018 год).

За счет средств резервного фонда Администрации ГО Чехов на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий расходы за 2019 год произведены в сумме 200,0 тыс. руб. или 100,0 % от плановых назначений на оказание материальной помощи гражданам, проживающим на территории городского округа Чехов, в связи с пожаром. (доля исполнения возросла на 40,0 % по сравнению с показателем за 2018 год).

7. Муниципальный долг бюджета ГО Чехов на 01.01.2020 г. составил 688 000,0 тыс. рублей. Муниципальный долг бюджета ГО Чехов возрос на 12,2% или 75 000,0 тыс. руб. по сравнению с показателем на 01.01.2019 г. (613 000,0 тыс. руб.). Нарушений статьи 7 решения Совета депутатов городского округа Чехов «О бюджете городского округа Чехов на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 13.12.2018 № 176/16-2018 (с изм. от 26.12.2018 № 182/17-2018; 28.02.2019 № 9/3-2019; 25.04.2019 № 22/5-2019; 27.06.2019 № 46/9-2019; 25.07.2019 № 61/10-2019; 29.08.2019 № 65/11-2019, 31.10.2019 № 81/13-2019, 26.12.2019 № 106/18-2019) не установлено.

8. Общий объем дебиторской задолженности на 01.01.2020 г. составил 1 368 391,9 тыс. руб. (увеличение на 485 264,9 тыс. руб. или 54,9% по сравнению с показателем за 2018 год). Общий объем кредиторской задолженности на 01.01.2020 г. составил 585 711,2 тыс. руб. (увеличение на 133 495,7 тыс. руб. или 29,5% по сравнению с показателем за 2018 год).

Объем дебиторской задолженности по муниципальным учреждениям городского округа Чехов по сравнению с данными на 01.01.2019 г. возрос на 99,4

% или 30 042,8 тыс. руб., составив 60 280,3 тыс. руб. Объем кредиторской задолженности по оказанным услугам и выполненным работам возрос на 54,3 % или 93 629,0 тыс. руб. составив 266 069,1 тыс. руб.

Различие данных, приведенных в форме 0503169 (Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности) и данных Информации о дебиторской задолженности по муниципальным учреждениям ГО Чехов по состоянию на 01.01.2020 г.; Информации о кредиторской задолженности муниципальных учреждений ГО Чехов за выполненные работы и оказанные услуги по состоянию на 01.10.2019г обусловлено требованиями ст. 18 Положения о бюджетном процессе в городском округе Чехов, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Чехов от 25.10.2017 № 65/5-2017.

Рост дебиторской и кредиторской задолженности является отрицательным фактором и будет проверен в процессе проведения контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2019 год».

9. При подготовке настоящего заключения об исполнении бюджета городского округа Чехов за 2019 год проведена сверка показателей отчета об исполнении бюджета (форма 0503117) со следующими отчетными формами, предоставленными Отделом № 34 УФК по МО, по состоянию на 01.01.2020 г. (получено 13.02.2020 № 48-13-27/30.01-2478):

- Отчет о состоянии лицевого счета бюджета № 02483D65670 (форма 0531793);
 - Сводная ведомость по кассовым поступлениям в бюджет (форма 0531817);
 - Сводная ведомость по кассовым выплатам из бюджета (форма 0531815).
- По результатам сверки расхождений показателей отчетов не установлено.

5. Предложения.

В результате проведения внешней проверки исполнения бюджета городского округа Чехов за 2019 год Контрольно – счетной палатой городского округа Чехов установлено:

- выполнение сроков предоставления отчетности об исполнении бюджета ГО Чехов за 2019 год в КСП ГО Чехов и в Совет депутатов ГО Чехов;
- установлено соответствие представленной отчетности за 2019 год с требованиями пункта 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 11.2. приказа Минфина России 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»;
- произведена выверка представленной отчетности за 2019 год со сведениями об исполнении бюджета городского округа Чехов за 2019 год Управления Федерального казначейства Московской области - нарушений не установлено;
- произведена взаимная выверка отчетности об исполнении бюджета ГО Чехов за 2019 год с решением Совета депутатов ГО Чехов от 26.12.2019 № 106/18-2019 и

со Сводной отчетностью о выполнении муниципальных программ городского округа Чехов за 2019 год - нарушений не установлено.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата городского округа Чехов предлагает принять к рассмотрению Советом депутатов городского округа Чехов «Отчет об исполнении бюджета городского округа Чехов за 2019 год».

Председатель

В.Л. Боровикова