



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЧЕХОВ**

# **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

*Контрольно-счётной палаты  
городского округа Чехов*

*по отчету об исполнении бюджета  
городского округа Чехов  
Московской области  
За 9 месяцев 2020 года*

**2020**

**г. Чехов**

<b>Содержание</b>		
<b>I</b>	<b>Общие положения</b>	3
<b>II</b>	<b>Доходная часть бюджета городского округа Чехов</b>	5
<b>III</b>	<b>Расходная часть бюджета городского округа Чехов</b>	17
	- муниципальные программы	21
	- дорожный фонд	26
	- резервные фонды	27
	- муниципальный внутренний долг	28
	- дебиторская и кредиторская задолженность	29
	- контрактные расходы	31
	- сверка представленных отчетных данных	33
<b>IV</b>	<b>Анализ произведенных сотрудникам органов местного самоуправления и подведомственных учреждений выплат</b>	33
<b>V</b>	<b>Выводы</b>	34
<b>VI</b>	<b>Рекомендации</b>	39

На основании удостоверения № 15 от 12.10.2020 года инспектором Контрольно-счетной палаты городского округа Чехов Тарасовой С.Ю., инспектором Контрольно-счетной палаты городского округа Чехов Ивановой Н.С. проведен мониторинг исполнения бюджета городского округа Чехов (далее – ГО Чехов) за 9 месяцев 2020 года.

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

- Глава городского округа Чехов Г. И. Артамонов;
- Начальник Управления финансов Администрации городского округа Чехов С.В. Калинина.

Срок проведения проверки с 15.10.2020 по 26.11.2020 года.

## **I. Общие положения.**

Заключение на отчет об исполнении бюджета ГО Чехов 9 месяцев 2020 года подготовлено в соответствии со ст. 268.1 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», Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Чехов, утвержденном 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 на основании мониторинга исполнения бюджета ГО Чехов за 9 месяцев 2020 года.

Отчет об исполнении бюджета ГО Чехов за 9 месяцев 2020 года представлен Советом депутатов городского округа Чехов в адрес Контрольно-счетной палаты городского округа Чехов 20.10.2020 г. № 169-07Исх-270 в составе следующих документов:

- решение Совета депутатов городского округа Чехов «Об исполнении бюджета ГО Чехов за 9 месяцев 2020» от 15.10.2020 № 107/16-2020;
- отчет об исполнении бюджета городского округа Чехов за 9 месяцев 2020 года по доходам и расходам;
- отчет о расходовании средств из резервного фонда Администрации городского округа Чехов на непредвиденные расходы по состоянию на 01.10.2020 г.;
- отчет о расходовании средств из резервного фонда Администрации городского округа Чехов на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий по состоянию на 01.10.2020 г.;
- информация о численности и фактических затратах на денежное содержание муниципальных служащих органов местного самоуправления городского округа Чехов по состоянию на 01.10.2020 г.;
- информация о численности и расходах на оплату труда работников муниципальных учреждений городского округа Чехов в разрезе отраслей по состоянию на 01.10.2020 г.;

- информация о дебиторской задолженности по муниципальным учреждениям городского округа Чехов по состоянию на 01.10.2020 г.;
- информация о кредиторской задолженности муниципальных учреждений городского округа Чехов за выполненные работы и оказанные услуги по состоянию на 01.10.2020г.

Решением Совета депутатов городского округа Чехов (далее – Решение) от 16.12.2019 № 101/17-2019 «О бюджете городского округа Чехов на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» бюджет городского округа утвержден по доходам в объеме **6 399 804,3** тыс. рублей, по расходам в объеме **6 637 614,6** тыс. рублей, дефицит бюджета составил **237 810,3** тыс. рублей.

В утвержденный на 2020 год бюджет городского округа решениями Совета депутатов от 27.02.2020 № 17/5-2020, от 23.04.2020 № 42/9-2020, от 21.05.2020 № 51/10-2020, от 18.06.2020 № 62/11-2020, от 16.07.2020 № 70/12-2020, от 17.09.2020 года № 83/14-2020, от 28.09.2020 № 104/15-2020 внесены изменения и дополнения, в результате которых:

- доходы уменьшились на **638 796,1** тыс. руб. или на **10,0 %** к утвержденному бюджету и составили **5 761 008,2** тыс. руб.;
- расходы уменьшились на **633 844,2** тыс. руб. или на **9,5 %** к утвержденным бюджетным назначениям и составили **6 003 770,4** тыс. руб.;
- дефицит бюджета увеличился на **4 951,9** тыс. руб. или **2,1 %** и составил **242 762,2** тыс. руб.

Исполнение основных характеристик бюджета городского округа Чехов за 9 месяцев 2020 года на основании сведений формы 0503317

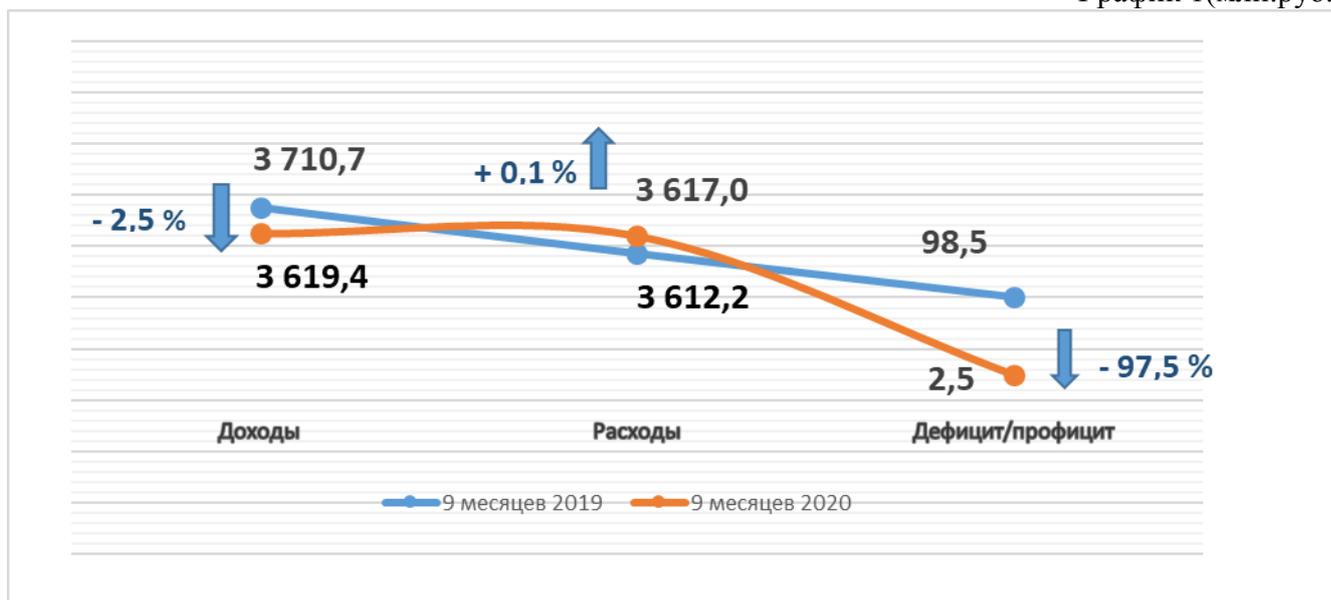
Таблица № 1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено бюджетных назначений на 2020 год (Решение от 16.12.2019 № 101/17-2019)	Уточненные бюджетные назначения на 2020 год (Решение от 28.09.2020 № 104/15-2020)	Исполнено за 9 месяцев 2020 года	Процент исполнения от плановых годовых назначений	Процент исполнения от уточненных плановых годовых назначений
1	2	3	4	5	6
Доходы	<b>6 399 804,3</b>	<b>5 761 008,2</b>	<b>3 619 435,1</b>	<b>56,6</b>	<b>62,8</b>
Расходы	<b>6 637 614,6</b>	<b>6 003 770,4</b>	<b>3 616 965,4</b>	<b>54,5</b>	<b>60,2</b>
Дефицит (-) Профицит (+) бюджета	<b>-237 810,3</b>	<b>-242 762,2</b>	<b>+2 469,7</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

В результате уточнения бюджетных назначений, утвержденных Решением Совета депутатов городского округа Чехов от 28.09.2020 № 104/15-2020 «О бюджете городского округа Чехов на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» в сторону сокращения, доля исполнения бюджета городского округа Чехов от утвержденных плановых годовых назначений на 2020 год по доходам возросла на 6,2%, по расходам на 5,7%.

Динамика изменения основных характеристик исполнения бюджета за 9 месяцев 2019 г. - 9 месяцев 2020 г.

График 1(млн.руб.)



Фактическое исполнение за 9 месяцев 2020 года по доходам составило 3 619 435,1 тыс. рублей, что составило **56,6%** (аналогичный период 2019 год - 62,2 %) от утвержденных годовых бюджетных назначений (**6 399 804,3** тыс. руб.) и **62,8%** (56,6 % - аналогичный период 2019 года) от уточненных плановых назначений (**5 761 008,2** тыс. руб.).

Фактическое исполнение по расходам составило **3 616 965,4** тыс. руб., что составило **54,5 %** (59,9 % аналогичный период 2019 года) от утвержденных бюджетных назначений (**6 637 614,6** тыс. руб.) или **60,2 %** (54,0 % - аналогичный период 2019 года) от уточненных плановых назначений (**6 003 770,4** тыс. руб.).

Бюджет городского округа Чехов за 9 месяцев 2020 года исполнен с профицитом в размере **2 469,7** тыс. руб.

*В ходе сравнительного анализа установлено снижение исполнения бюджета городского округа Чехов по доходам (на 91,2 млн. руб. или 2,5%) и рост исполнения по расходам (на 4,8 млн. руб. или 0,1%) в сравнении с аналогичным показателем за 9 месяцев 2019 года. Профицит бюджета сократился на 96,0 млн. руб. или 97,5%. Исполнение бюджета городского округа Чехов не сбалансировано, установлено перераспределение исполнения с социально-значимых направлений на общегосударственные расходы.*

## II. Доходная часть бюджета ГО Чехов.

Исполнение бюджета городского округа Чехов по видам доходов за 9 месяцев 2020 года в отношении к уточненным плановым назначениям и к общему объему доходов

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения		Исполнено за 9 месяцев 2020г.		
	Утверждено на 2020 год	Доля в % к общему объему доходов	Исполнено на 9 месяцев 2020 года	Доля в % к общему объему доходов	% исполнения от утвержденных назначений
1	2	3	4	5	6
<b><u>Налоговые доходы всего, в т.ч.:</u></b>	<b>2 631 179,8</b>	45,7	<b>1 687 510,0</b>	46,6	<b>64,1</b>
-налог на прибыль организаций, доходы	1 608 075,00	27,9	1 131 680,0	31,3	<b>70,4</b>
-налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	70 985,00	1,2	48 058,8	1,3	<b>67,7</b>
-налоги на совокупный доход	275 019,80	4,8	203 912,1	5,6	<b>74,1</b>
- налоги на имущество	652 300,00	11,3	287 640,2	7,9	<b>44,1</b>
-государственная пошлина	24 800,00	0,4	16 210,3	0,4	<b>65,4</b>
-задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00	0,0	8,6	0,0	-
<b><u>Неналоговые доходы – всего, в т.ч.:</u></b>	<b>307 849,2</b>	5,3	<b>207 704,8</b>	5,7	<b>67,5</b>
-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	198 333,00	3,4	148 986,8	4,1	<b>75,1</b>
-платежи при пользовании природными ресурсами	3 356,00	0,1	2 548,7	0,1	<b>75,9</b>
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	39 642,50	0,7	21 161,6	0,6	<b>53,4</b>
-доходы от продажи материальных и нематериальных активов	52 425,00	0,9	26 559,8	0,7	<b>50,7</b>
-штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 300,00	0,1	3 035,0	0,1	<b>92,0</b>
-прочие неналоговые доходы	10 792,70	0,2	5 412,9	0,1	<b>50,2</b>
<b><u>Всего налоговых и неналоговых доходов</u></b>	<b>2 939 029,0</b>	51,0	<b>1 895 214,8</b>	52,4	<b>64,5</b>
<b><u>Безвозмездные поступления, в том числе:</u></b>	<b>2 821 979,2</b>	49,0	<b>1 724 220,2</b>	47,6	<b>61,1</b>
-безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы российской федерации	<b>2 820 494,2</b>	49,0	<b>1 733 169,3</b>	47,9	<b>61,5</b>
-прочие безвозмездные поступления	<b>1 485,0</b>	0,03	<b>1 484,4</b>	0,04	<b>99,9</b>

-доходы бюджетов бюджетной системы российской федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-	313,80	0,01	-
-возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-	-10 433,8	-	-
<b>Всего доходов</b>	<b>5 761 008,2</b>	<b>100,0</b>	<b>3 619 435,1</b>	<b>100,0</b>	<b>62,8</b>

*Доходная часть бюджета городского округа Чехов за 9 месяцев 2020 года исполнена в общей сумме 3 619 435,1 тыс. руб. или 62,8 % от утвержденных бюджетных назначений.*

Доля исполнения безвозмездных поступлений (47,6 %) на 01.10.2020 г. к общему объему поступления доходов ниже утвержденного уровня (49,0%), что является отрицательным фактором.

Доля исполнения налоговых поступлений (46,6 %) на 01.10.2020 г. к общему объему поступления доходов выше утвержденного уровня (45,7 %), доля исполнения неналоговых доходов (5,7 %) на 01.10.2020 г. к общему объему поступления доходов выше утвержденного уровня (5,3 %), что является положительным фактором.

Структурный анализ исполнения бюджета в части доходов

График 2(%)



Основную долю доходов бюджета на 01.10.2020 безвозмездные поступления – **1 724 220,2** тыс. руб., что составляет **47,6** % в общем объеме доходов бюджета и **61,1** % от уточненных бюджетных назначений.

Поступление налоговых доходов в бюджет городского округа Чехов составило **1 687 510,0** тыс. руб., что составило **46,6** % в общем объеме доходов бюджета и 64,1 % от уточненных бюджетных назначений.

- исполнение бюджетных назначений по налогу на доходы физических лиц составило 1 131 680,0 тыс. руб. или 31,3% в общем объеме доходов бюджета и 70,4 % к уточненному плану на 2020 год;

- поступление налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации составило 48 058,8 тыс. рублей или 1,3 % в общем объеме доходов бюджета и 67,7 % от уточненного плана на 2020 год;

- выполнение назначений по налогу на совокупный доход составило 203 912,1 тыс. руб. или 5,6 % в общем объеме доходов бюджета и 74,1 % к уточненному плану на 2020 год;

- выполнение назначений по налогам на имущество составило 287 640,2 тыс. руб. или 7,9 % в общем объеме доходов бюджета и 44,1 % к уточненному плану на 2020 год;

- исполнение бюджетных назначений по государственной пошлине составило 16 210,3 тыс. руб. или 0,4% в общем объеме доходов бюджета и 65,4 % к уточненному плану на 2020 год;

- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам составило 8,6 тыс. руб. или 0,0% в общем объеме доходов бюджета.

*Анализ исполнения показателей бюджета городского округа Чехов по налоговым доходам на 01.10.2020 г. показывает, что их доля составила 46,6 % в общем объеме доходов бюджета, что выше показателя аналогичного периода 2019 года - 46,5 %, а уточненные плановые показатели года (2 631 179,8 тыс. руб.) выполнены на 64,1 % (1 687 510,0 тыс. руб.). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло снижение собираемости налоговых доходов в абсолютных значениях (на 37 646,5 тыс. руб.), при росте доли исполнения с 60,6% до 64,1% по состоянию 01.10.2020 года в сравнении на 01.10.2019 года. Установлено неравномерное исполнение по налоговым доходам, в том числе значительный рост исполнения по налогу на прибыль организаций, налогу на совокупный доход, налогу на имущество в 3-м квартале 2020 года, при относительно небольшом приросте исполнения за 1-й и 2-й кварталы.*

Поступление неналоговых доходов составило **207 704,8** тыс. руб., что составляет **5,7** % в общем объеме доходов бюджета и 67,5 % от уточненных бюджетных назначений.

- поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составило 148 986,8 тыс. руб. или 4,1% в общем объеме доходов бюджета и 75,1 % к уточненным годовым назначениям;

- поступление от платежей при пользовании природными ресурсами составило 2 548,7 тыс. рублей или 0,1% в общем объеме доходов бюджета и 75,9 % к уточненным годовым назначениям;

- поступление доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составило 21 161,6 тыс. рублей или 0,6 % в общем объеме доходов бюджета и 53,4 % к уточненным годовым назначениям;

- поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов составило 26 559,8 тыс. руб. или 0,7% в общем объеме доходов бюджета 50,7 % к уточненным годовым назначениям;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены на 3 035,0 тыс. руб. или 0,1 % в общем объеме доходов бюджета и 92,0 % к уточненным годовым назначениям;

- прочие неналоговые доходы исполнены на 5 412,9 тыс. руб. или 0,1 % в общем объеме доходов бюджета 50,2 % к уточненным годовым назначениям.

*Анализ исполнения показателей бюджета городского округа Чехов по неналоговым доходам на 01.10.2020 г. показывает, что их доля составила 5,7 % в общем объеме доходов бюджета, что ниже показателя аналогичного периода 2019 года - 5,9 %, а уточненные плановые показатели года (307 849,2 тыс. руб.) выполнены на 67,5 % (207 704,8 тыс. руб.). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло снижение собираемости неналоговых доходов на 9 412,9 тыс. руб. в абсолютном значении, при росте доли исполнения с 43,7% до 67,5% по состоянию на 01.10.2020 года в сравнении на 01.10.2019г.. Установлено неравномерное исполнение по неналоговым доходам, в том числе значительный рост исполнения по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 3-м квартале 2020 года по сравнению с исполнением за I полугодие 2020 года, при этом сохраняется низкий уровень собираемости по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства -53,4 %, доходам от продажи материальных и нематериальных активов – 50,7%.*

**Исполнение бюджета городского округа Чехов по видам доходов за 9 месяцев 2020 года в отношении к утвержденным и уточненным плановым назначениям**

Таблица № 3 (тыс. руб.)

Наименование доходов	Утверждено бюджетных назначений на 2020 год	Уточнено бюджетных назначений на 2020 год	Сумма уточнения бюджетных назначений на 2020 год	Исполнено за 9 месяцев 2020 года	% исполнения к утвержденному плану на 2020 год	% исполнения к уточненному плану на 2020 год
1	2	3	4	5	6	7
<b>Доходы бюджета – Всего:</b>	<b>6 399 804,3</b>	<b>5 761 008,2</b>	<b>-638 796,1</b>	<b>3 619 435,1</b>	<b>56,6</b>	<b>62,8</b>
<b>Налоговые доходы – всего в том числе:</b>	<b>2 936 430,5</b>	<b>2 631 179,8</b>	<b>-305 250,7</b>	<b>1 687 510,0</b>	<b>57,5</b>	<b>64,1</b>

-налог на прибыль организаций, доходы физических лиц	<b>1 684 886,0</b>	1 608 075,00	<b>-76 811,0</b>	1 131 680,0	<b>67,2</b>	<b>70,4</b>
-налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	<b>70 985,0</b>	70 985,00	<b>0,0</b>	48 058,8	<b>67,7</b>	<b>67,7</b>
-налоги на совокупный доход	<b>426 354,5</b>	275 019,80	<b>-151 334,7</b>	203 912,1	<b>47,8</b>	<b>74,1</b>
-налоги на имущество	<b>731 449,0</b>	652 300,00	<b>-79 149,0</b>	287 640,2	<b>39,3</b>	<b>44,1</b>
-государственная пошлина	<b>22 756,0</b>	24 800,00	<b>2 044,0</b>	16 210,3	<b>71,2</b>	<b>65,4</b>
-задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	<b>0,0</b>	0,00	<b>0,0</b>	8,6	-	-
<b>Неналоговые доходы – всего, в том числе:</b>	<b>416 823,0</b>	<b>307 849,2</b>	<b>-108 973,8</b>	<b>207 704,8</b>	<b>49,8</b>	<b>67,5</b>
-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	<b>253 291,0</b>	198 333,00	<b>-54 958,0</b>	148 986,8	<b>58,8</b>	<b>75,1</b>
-платежи при пользовании природными ресурсами	<b>3 356,0</b>	3 356,00	<b>0,0</b>	2 548,7	<b>75,9</b>	<b>75,9</b>
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	<b>65 975,6</b>	39 642,50	<b>-26 333,1</b>	21 161,6	<b>32,1</b>	<b>53,4</b>
-доходы от продажи материальных и нематериальных активов	<b>86 386,0</b>	52 425,00	<b>-33 961,0</b>	26 559,8	<b>30,7</b>	<b>50,7</b>
-штрафы, санкции, возмещение ущерба	<b>95,0</b>	3 300,00	<b>3 205,0</b>	3 035,0	<b>3194,7</b>	<b>92,0</b>
-прочие неналоговые доходы	<b>7 719,4</b>	10 792,70	<b>3 073,3</b>	5 412,9	<b>70,1</b>	<b>50,2</b>
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>3 046 550,8</b>	<b>2 821 979,2</b>	<b>-224 571,6</b>	<b>1 724 220,2</b>	<b>56,6</b>	<b>61,1</b>

**Объем бюджетных назначений на 9 месяцев 2020 года сократился на сумму 224 571,6 тыс. руб. на основании решения Совета депутатов городского округа Чехов от 28.09.2020 № 104/15-2020 о внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Чехов «О бюджете городского округа Чехов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». Уточнение бюджетных назначений за 9 месяцев 2020 года произошло по девяти позициям:**

-налог на прибыль организаций, доходы физических лиц в сторону уменьшения на 76 811,0 тыс. руб.;

-налог на совокупный доход в сторону уменьшения на 151 334,7 тыс. руб.;

-налог на имущество в сторону уменьшения на 79 149,0 тыс. руб.;

- государственная пошлина в сторону увеличения на 2 044,0 тыс. руб.;

-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сторону уменьшения на **54 958,0 тыс. руб.**;

-доходы от оказания платных услуг в сторону уменьшения на **26 333,1 тыс. руб.**;

-доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сторону уменьшения на **33 961,0 тыс. руб.**;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба в сторону увеличения на **3 205,0 тыс. руб.**;

- прочие неналоговые доходы в сторону увеличения на **3 073,3 тыс. руб.**

Анализ исполнения бюджета городского округа Чехов по видам доходов за 9 месяцев 2019 года, 9 месяцев 2020 года в отношении к общему объему доходов

Таблица 4(тыс. руб.)

Наименование доходов	Исполнено за 9 месяцев 2019 г.		Исполнено за 9 месяцев 2020 г.		Отклонение	
	Исполнено с начала года	Доля в % к общему объему доходов	Исполнено с начала года	Доля в % к общему объему доходов	Отклонение/	Доля отклонения/прироста в %
1	2	3	4	5	6	7
<b><u>Налоговые доходы всего, в т.ч:</u></b>	<b>1 725 156,5</b>	<b>47,7</b>	<b>1 687 510,0</b>	<b>46,6</b>	<b>-37 646,5</b>	<b>-2,2</b>
-налог на прибыль организаций, доходы физических лиц	1 111 767,1	30,0	1 131 680,0	31,3	19 912,9	1,8
-налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	29 823,3	0,8	48 058,8	1,3	18 235,5	61,1
-налоги на совокупный доход	228 781,1	6,2	203 912,1	5,6	-24 869,1	-10,9
-налоги на имущество	338 583,5	9,1	287 640,2	7,9	-50 943,3	-15,0
- государственная пошлина	16 201,6	0,4	16 210,3	0,4	8,8	0,1
- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	0,0	8,6	0,0	8,6	

<b><u>Неналоговые</u> <u>доходы – всего,</u> <u>в т.ч.:</u></b>	<b>217 117,7</b>	<b>5,9</b>	<b>207 704,9</b>	<b>5,7</b>	<b>-9 412,8</b>	<b>-4,3</b>
-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	118 774,0	3,2	148 986,8	4,1	30 212,8	25,4
-платежи при пользовании природными ресурсами	2 951,1	0,1	2 548,7	0,1	-402,4	-13,6
-доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	39 918,7	1,1	21 161,6	0,6	-18 757,0	-47,0
-доходы от продажи материальных и нематериальных активов	55 989,5	1,5	26 559,8	0,7	-29 429,7	-52,6
-штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 261,1	0,1	3 035,0	0,1	-1 226,1	-28,8
-прочие неналоговые доходы	-4 776,6	-0,1	5 412,9	0,1	10 189,5	-213,3
<b><u>Всего</u> <u>налоговых и</u> <u>неналоговых</u> <u>доходов</u></b>	<b>1 942 274,2</b>	<b>52,3</b>	<b>1 895 214,9</b>	<b>52,4</b>	<b>-47 059,3</b>	<b>-2,4</b>
<b><u>Безвозмездные</u> <u>поступления</u></b>	<b>1 768 379,9</b>	<b>47,7</b>	<b>1 724 220,2</b>	<b>47,6</b>	<b>-44 159,7</b>	<b>-2,5</b>
<b>Всего доходов</b>	<b>3 710 654,1</b>	<b>100,0</b>	<b>3 619 435,1</b>	<b>100,0</b>	<b>-91 218,9</b>	<b>-2,5</b>

Объем налоговых поступлений за 9 месяцев 2020 год по сравнению с аналогичным показателем за 9 месяцев 2019 год сократился на **37 646,5** тыс. руб. или 2,2 %, составив **1 687 510,0** тыс. руб.:

- налог на прибыль организаций, доходы физических лиц увеличение на **19 912,9** тыс. руб. или **1,8 %** (**1 131 680,0** тыс. руб.);

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации увеличение на **18 235,5** тыс. руб. или **61,1 %** (**48 058,8** тыс. руб.);

- налоги на совокупный доход сокращение на **24 869,1** тыс. руб. или **10,9 %** (**203 912,1** тыс. руб.);

- налоги на имущество сокращение на **50 943,3** тыс. руб. или **15,0 %** (**287 640,2** тыс. руб.);

- государственная пошлина увеличение на **8,8** тыс. руб. или **0,1 %** (**16 210,3** тыс. руб.);

- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам увеличение на **8,6** тыс. руб. (**8,6** тыс. руб.).

Объем неналоговых поступлений за 9 месяцев 2020 год по сравнению с аналогичным показателем за 9 месяцев 2019 год сократился на **9 412,8** тыс. руб. или **4,3 %**, составив **207 704,9** тыс. руб.:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности увеличение на **30 212,8** тыс. руб. или **25,4 %** (**148 986,8** тыс. руб.);

- платежи при пользовании природными ресурсами сокращение на **402,4** тыс. руб. или **13,6 %** (**2 548,7** тыс. руб.);

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства сокращение на **18 757,0** тыс. руб. или **47,0 %** (**21 161,6** тыс. руб.);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов сокращение на **29 429,7** тыс. руб. или **52,6 %** (**26 559,8** тыс. руб.);

- штрафы, санкции, возмещение ущерба сокращение на **1 226,1** тыс. руб. или **28,8 %** (**3 035,0** тыс. руб.);

- прочие неналоговые доходы увеличение на **10 189,5** тыс. руб. или **213,3 %** (**5 412,9** тыс. руб.).

Объем безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2020 год по сравнению с аналогичным показателем за 9 месяцев 2019 год снизился на **44 159,7** тыс. руб. или **2,5 %**, составив **1 724 220,2** тыс. руб.

Установлен нулевой либо критически низкий уровень исполнения по безвозмездным поступлениям (Приложение 1), в частности по:

- субсидиям бюджетам на создание (обновление) материально-технической базы для реализации основных и дополнительных общеобразовательных программ цифрового и гуманитарного профилей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах – **6,7%**;

- дотациям на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – **0,0%**;

- субсидиям бюджетам на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения – **0,0%**;

- субсидиям бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – **0,0%**;

- субвенциям бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации – 0,0%;

- субвенциям бюджетам на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года – 0,0%.

Данный фактор является отрицательным и свидетельствует о недостаточном контроле за осуществлением полномочий в части администрирования доходов бюджета городского округа Чехов администраторами доходов бюджета городского округа Чехов.

### ***Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов***

В соответствии со Сведениями об использовании субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, перечисленных из бюджета Московской области бюджету городского округа Чехов в 2019 году, предоставленными Управлением финансов Администрации городского округа Чехов по итогам исполнения 2019 года в 2020 году был осуществлен возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов в сумме **10 433,5** тыс. руб., что на 801,9 тыс. руб. меньше, чем в 2019 году по исполнению 2018 года, в том числе:

- субвенция на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)- **2 970,9** тыс. руб. или **0,5** % от суммы поступления в 2019 г.;

- субвенция на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, обеспечение дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)- **3 919,5** тыс. руб. или **0,3** % от суммы поступления в 2019г.;

- субвенция на оплату расходов, связанных с компенсацией проезда к месту учебы и обратно отдельным категориям обучающихся по очной форме обучения муниципальных общеобразовательных организаций в Московской области – **1,4** тыс. руб. или **1,5** % от суммы поступления в 2019г.;

- субвенция на осуществление государственных полномочий в соответствии с Законом Московской области № 107/2014-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области отдельными государственными полномочиями Московской области"

(полномочия в сфере архитектуры и градостроительства) - **3,9** тыс. руб. или **0,1** % от суммы поступления в 2019 году;

- субвенция на обеспечение переданного государственного полномочия Московской области по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав городских округов и муниципальных районов Московской области - **156,4** тыс. руб. или **2,9** % от суммы поступления в 2019 г.;

- субвенция на обеспечение переданных муниципальным районам и городским округам Московской области государственных полномочий по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности Московской области и временно хранящихся в муниципальных архивах - **8,1** тыс. руб. или **0,2** % от суммы поступления в 2019 г.;

- субвенция на предоставление гражданам Российской Федерации, имеющим место жительства в Московской области, субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг - **210,3** тыс. руб. или **0,4** % от суммы поступления в 2019 г.;

- субвенция на обеспечение предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – **138,5** тыс. руб. или **3,3** % от суммы поступления в 2019 г.;

- субвенция на обеспечение государственных полномочий Московской области в области земельных отношений – **1,2** тыс. руб. или **0,01** % от суммы поступления в 2019 г.;

- субвенция на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет в Московской области **1 340,9** т. р. или **6,0** % от суммы поступления в 2019 г.;

- субвенция на оплату труда работников, осуществляющих работу по обеспечению выплаты компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность - **0,07** т. р. или **0,0001** % от суммы поступления в 2019 г.;

- субвенция на осуществление переданных полномочий Московской области по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных - **1 380,3** тыс. руб. или **45,9**% от суммы поступления в 2019 г.;

- субвенция на осуществление переданных полномочий Московской области по оформлению в собственность Московской области сибирязвенных скотомогильников, по обустройству и содержанию сибирязвенных скотомогильников - **142,7** тыс. руб. или **23,0** % от суммы поступления в 2019 г.;

- субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий в части подготовки и направления уведомлений о соответствии (несоответствии) указанных в уведомлении о планируемом строительстве параметров объекта индивидуального жилищного строительства или садового дома установленным параметрам и допустимости размещения объекта индивидуального жилищного строительства или садового дома на земельном участке, уведомлений о соответствии (несоответствии) построенных или реконструированных объектов индивидуального жилищного строительства или садового дома требованиям

законодательства о градостроительной деятельности - **74,7** тыс. руб. или **3,3%** от суммы поступления в 2019 г.;

- иные межбюджетные трансферты в форме дотаций, предоставляемых из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области (при условии заключения соглашения с Министерством образования Московской области) - **50,8** тыс. руб. или **0,6 %** от суммы поступления в 2019 г.;

- иные межбюджетные трансферты на финансирование дополнительных мероприятий по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы (сады) - **20,0** тыс. руб. или **1,7 %** от суммы поступления в 2019 г.;

- иные межбюджетные трансферты на финансирование дополнительных мероприятий по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы (школы)- **0,7** тыс. руб. или **0,1 %** от суммы поступления в 2019 г.;

- иные межбюджетные трансферты на финансирование дополнительных мероприятий по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы (культура)- **11,0** тыс. руб. или **0,6 %** от суммы поступления в 2019 г.;

- иные межбюджетные трансферты на финансирование дополнительных мероприятий по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы (спорт) - **2,0** тыс. руб. или **0,7 %** от суммы поступления в 2019 г.

*Возврат осуществлен по 15 наименованиям межбюджетных трансфертов, в том числе по 11 наименованиям из 15 возврат осуществлялся и в 2019 году по итогам исполнения бюджета городского округа Чехов за 2018 год.*

В соответствии с письмом Управления финансов Администрации городского округа Чехов от 06.11.2020 № 679 в 2020 году в бюджет Московской области был осуществлен возврат неиспользованного остатка субвенции за 2019 год на создание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства в сумме **313,8** тыс. руб.

*Исполнение бюджета городского округа Чехов по доходам за период 9 месяцев 2020 года в целом составило 62,8 % от утвержденных бюджетных назначений на 2020 год (9 месяцев 2019 года - 56,6 %). Исполнение налоговых доходов за 9 месяцев 2020 года составило 64,1% (60,6% - 9 месяцев 2019 г.), исполнение неналоговых доходов составило 67,5% (43,7% - 9 месяцев 2019 г.) и безвозмездных поступлений составило - 61,1 % (55,0% - 9 месяцев 2019 г.) от утвержденных плановых назначений на 2020 год.*

*Доля исполнения доходов бюджета, в том числе налоговых, неналоговых и безвозмездных поступлений от утвержденных плановых назначений возросла по сравнению с данными за 9 месяцев 2019 года, при снижении исполнения в абсолютных значениях, что обусловлено снижением объема плановых назначений на 2020 год.*

По результатам контрольного мероприятия «Проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Чехов (с предложениями по совершенствованию осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита)» за 2019 год у объектов контроля установлены Нарушения Бюджетного кодекса Российской Федерации (п. 2. ст. 160.1., п. 1 ст. 264.2) в части осуществления полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета. По результатам контрольного мероприятия объектам контроля направлены Представления КСП ГО Чехов с требованиями и получены КСП ГО Чехов отчеты о выполнении требований объектами контроля – главными администраторами и администраторами доходов бюджета ГО Чехов, при этом Протоколом совещания в режиме ВКС «Рейтинг Московской области, отражающий взаимодействие с Государственной информационной системой о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП)», предоставленным письмом от 01.10.2020 № 575 Министерства государственного управления, информационных технологий и связи Московской области установлен низкий (ниже 100 %) уровень работы по выставлению начислений администратором доходов бюджета - Администрацией городского округа Чехов (88,86 %), тем самым указывая на недостатки при исполнении полномочий главного администратора доходов бюджета городского округа Чехов за период 9 месяцев 2020 года.

### III. Расходная часть бюджета городского округа Чехов.

Бюджет городского округа Чехов за 9 месяцев 2020 года по расходам исполнен в сумме **3 616 965,4** тыс. рублей или на **60,2 %** от уточненных бюджетных назначений **3 612 197,0** тыс. руб., что превышает показатель за аналогичный период 2019 года на 4 768,4 тыс. руб.

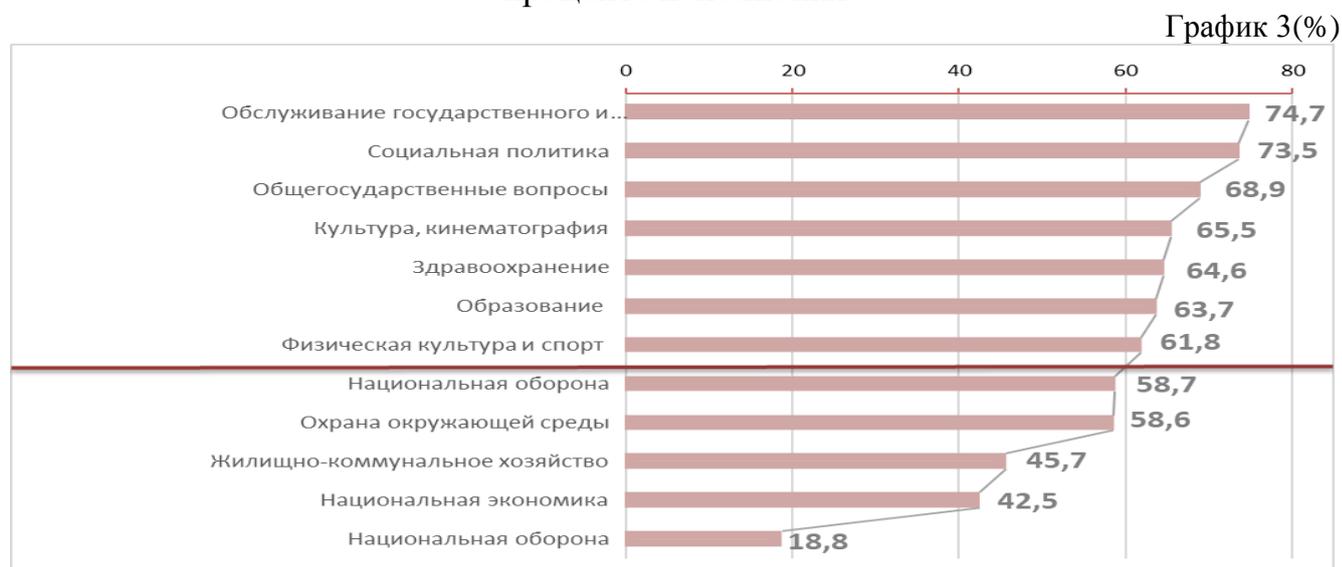
Обобщенный анализ расходов бюджета городского округа Чехов за 9 месяцев 2020 года по разделам бюджетной классификации

Таблица № 5 (тыс. руб.)

№ раздела	Наименование расходов	Уточненные бюджетные назначения на 2020 год	Доля % в общем объеме	Исполнено за 9 месяцев 2020 года	Доля % в общем объеме	% исполнения к уточненным назначениям
01	Общегосударственные вопросы	594 861,3	9,9	410 013,2	11,3	68,9
02	Национальная оборона	64,0	0,0	12,0	0,0	18,8
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	84 184,9	1,4	49 403,7	1,4	58,7

04	Национальная экономика	392 800,2	6,5	166 918,2	4,6	42,5
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	862 755,0	14,4	394 345,3	10,9	45,7
06	Охрана окружающей среды	352 715,6	5,9	206 544,1	5,7	58,6
07	Образование	2 797 351,4	46,6	1 781 622,1	49,3	63,7
08	Культура, кинематография	375 871,9	6,3	246 167,5	6,8	65,5
09	Здравоохранение	6 117,9	0,1	3 952,6	0,1	64,6
10	Социальная политика	170 609,7	2,8	125 384,1	3,5	73,5
11	Физическая культура и спорт	317 538,5	5,3	196 089,0	5,4	61,8
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	48 900,0	0,8	36 513,7	1,0	74,7
<b>Всего расходов</b>		<b>6 003 770,4</b>	<b>100,0</b>	<b>3 616 965,4</b>	<b>100,0</b>	<b>60,2</b>

Анализ исполнения бюджета по разделам функциональной классификации расходов в процентном соотношении к плановым назначениям с учетом среднего процента исполнения



*Доля исполнения по семи (7) разделам функциональной классификации расходов городского округа Чехов из двенадцати (12) превышает средний процент исполнения, что является положительным фактором при исполнении бюджета городского округа Чехов.*

Анализ исполнения бюджета городского округа Чехов за 9 месяцев 2019 года, 9 месяцев 2020 года в отношении к общему объему расходов

Таблица № 6 (тыс. руб.)

Раздел, Наименование расходов	Исполнено за 9 месяцев 2019 года	Исполнено за 9 месяцев 2020 года	Доля % в общем объеме 2019	Доля % в общем объеме 2020	Рост/уменьше ние по сравнению с предыдущим аналогичным периодом	рост/умень шение в % (Графа 6 /графа 2)
1	2	3	4	5	6	7
01.Общегосударствен ные вопросы	374 233,0	410 013,2	10,4	11,3	35 780,2	9,6
02.Национальная оборона	19,6	12,0	0,0	0,0	-7,6	-38,7
03.Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	44 248,7	49 403,7	1,2	1,4	5 155,0	11,7
04.Национальная экономика	144 291,3	166 918,2	4,0	4,6	22 626,8	15,7
05.Жилищно- коммунальное хозяйство	338 683,9	394 345,3	9,4	10,9	55 661,4	16,4
06.Охрана окружающей среды	257 399,3	206 544,1	7,1	5,7	- 50 855,2	-19,8
07.Образование	1 816 203,5	1 781 622,1	50,3	49,3	- 34 581,4	-1,9
08.Культура, кинематография и средства массовой информации	243 568,1	246 167,5	6,7	6,8	2 599,4	1,1
09.Здравоохранение	19 024,3	3 952,6	0,5	0,1	- 15 071,7	-79,2
10.Социальная политика	114 863,5	125 384,1	3,2	3,5	10 520,6	9,2
11.Физическая культура и спорт	227 464,9	196 089,0	6,3	5,4	- 31 375,9	-13,8
13.Обслуживание государственного муниципального долга	32 196,9	36 513,7	0,9	1,0	4 316,8	13,4
<b>Всего расходов</b>	<b>3 612 197,0</b>	<b>3 616 965,4</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>4 768,5</b>	<b>0,1</b>

Соотношение объема расходов бюджета городского округа Чехов по состоянию на 01.10.2020 года по сравнению с аналогичным показателем на 01.10.2019 года претерпело существенные изменения, в частности по разделам:

- 01 «Общегосударственные вопросы» - рост по сравнению с аналогичным периодом 2019 года на 9,6 % и на сумму **35 780,2** тыс. руб.;
- 04 «Национальная экономика» - рост по сравнению с аналогичным периодом 2019 года на 15,7 % и на сумму **22 626,8** тыс. руб.;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» рост по сравнению с аналогичным периодом 2019 года на 16,4 % и на сумму **55 661,4** тыс. руб.;
- 06 «Охрана окружающей среды» сокращение по сравнению с аналогичным периодом 2019 года на 19,8 % и на сумму **50 855,2** тыс. руб.;

- 07 «Образование» - сокращение по сравнению с аналогичным периодом 2019 года на 1,9 % и на сумму **34 581,4** тыс. руб.;
- 11 «Физическая культура и спорт» сокращение по сравнению с аналогичным периодом 2019 года на 13,8 % и на сумму **31 375,9** тыс. руб.
- 09 «Здравоохранение» сокращение по сравнению с аналогичным периодом 2019 года на 79,2%% и на сумму **15 071,7** тыс. руб.;
- 02 «Национальная оборона» сокращение по сравнению с аналогичным периодом 2019 года на 38,7% и на сумму **7,6** тыс. руб.

Объем расходов бюджета городского округа Чехов возрос по сравнению с аналогичным периодом 2019 года на 4 768,5 тыс. руб. В отрицательной динамике рост расходов бюджета городского округа Чехов на «Обслуживание муниципального долга» (раздел 13) по сравнению с аналогичным периодом 2019 года на 4 316,8 тыс. руб.

Сравнительный анализ утвержденных бюджетных назначений, указанных в Отчете об исполнении бюджета городского округа Чехов за 9 месяцев 2020 года по доходам и расходам (ф. 0503117) и Решении Совета депутатов городского округа Чехов от 28.09.2020 № 104/15-2020 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Чехов «О бюджете городского округа Чехов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

Таблица № 7(тыс. руб.)

№ раздела	Наименование раздела	Утверждено бюджетных назначений на 2020 год (Решение от 28.09.2020 № 104/15-2020)	Данные формы 0503117	Сумма расхождения (Гр.4- Гр.3)
1	2	3	4	5
01	Общегосударственные вопросы	594 861,3	594 861,3	0,0
02	Национальная оборона	64,0	64,0	0,0
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	84 184,9	84 184,9	0,0
04	Национальная экономика	392 800,2	392 800,2	0,0
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	862 755,0	862 755,0	0,0
06	Охрана окружающей среды	352 715,6	352 715,6	0,0
07	Образование	2 797 231,4	2 797 351,4	+120,0
08	Культура, кинематография	375 871,9	375 871,9	0,0
09	Здравоохранение	5 767,9	6 117,9	+350,0
10	Социальная политика	171 079,7	170 609,7	-470,0
11	Физическая культура и спорт	317 538,5	317 538,5	0,0
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	48 900,0	48 900,0	0,0
	<b>Всего расходов</b>	<b>6 003 770,4</b>	<b>6 003 770,4</b>	<b>0,0</b>

В ходе сверки Отчета об исполнении бюджета городского округа Чехов за 9 месяцев 2020 года по доходам и расходам (ф. 0503117) и Приложения 1 Решения Совета депутатов городского округа Чехов от 28.09.2020 № 104/15-2020 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Чехов «О бюджете городского округа Чехов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» установлено расхождение суммы плановых назначений в части расходов по 3 (трем) разделам бюджетной классификации:

- 07. Образование в сторону роста на 120 тыс. руб.;
- 09. Здравоохранение в сторону роста на 350 тыс. руб.;
- 10. Социальная политика в сторону сокращения на 470 тыс. руб.

*Расхождение данных показателей возможно и объяснимо внесением изменений в плановые показатели сводной бюджетной росписи городского округа Чехов в течении исполнения бюджета в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ.*

*В ходе анализа установлен рост объема расходов на общегосударственные вопросы (раздел 01), что при сокращении расходов на социально значимые направления функциональной классификации расходов городского округа Чехов, такие как Образование (раздел 07), Здравоохранение (раздел 09), Физическая культура и спорт (раздел 11) является негативным фактором. Также в отрицательной динамике рост расходов бюджета городского округа Чехов на «Обслуживание муниципального долга» (раздел 13) по сравнению с аналогичным периодом 2019 года.*

### **Муниципальные программы**

Для анализа исполнения расходов за 9 месяцев 2020 года в разрезе муниципальных программ использовались данные «Сводного отчета о выполнении муниципальных программ городского округа Чехов за 9 месяцев 2020 года» и «Сводного отчета о достижении значений показателей (индикаторов) муниципальных программ городского округа Чехов за 9 месяцев 2020 года», представленных Управлением экономики Администрации городского округа Чехов посредством МСЭД (№ 169-01Исх-7861 от 19.10.2020); «Отчета о финансировании мероприятий целевых программ за 9 месяцев 2020 года», представленного Управлением финансов Администрации городского округа Чехов посредством МСЭД (№ Исх-1617/2020 от 20.10.2020).

Анализ исполнения муниципальных программ городского округа Чехов за 9 месяцев 2020 года к уточненным бюджетным назначениям

Таблица № 8 (тыс. руб.)

Наименование муниципальной программы	Уточненные бюджетные назначения на 2020 год (решение СД от	Объем финансирования МП на 2020 год (без	Доля объема финансирования МП	Исполнение за 9 месяцев 2020г. (Отчет УФ)	Исполнение от уточненных назначений %

	28.09.2020 № 104/15-2020)	внебюджетны х источников) (Отчет УЭ)	в общем объеме програ ммных расход ов%		К утвержд енным бюджет ным назнач ениям на 2020 год	Доля исполне ния МП в общем объеме програм мных расходов %
1.Здравоохранение	8 542,0	9 341,0	0,1	5 625,3	65,9	0,2
2.Культура	335 407,0	341 107,0	5,6	217 316,3	64,8	6,1
3.Образование	2 700 248,6	2 720 264,5	45,3	1 718 259,4	63,6	47,8
4.Социальная защита населения	94 525,8	94 708,1	1,6	71 555,6	75,7	2,0
5. Спорт	300 134,8	300 134,8	5,0	184 778,5	61,6	5,1
6.Развитие сельского хозяйства	3 565,0	3 565,0	0,1	2 159,3	60,6	0,1
7.Экология и окружающая среда	360 529,6	363 282,9	6,0	209 310,6	58,1	5,8
8.Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения	162 199,9	162 199,9	2,7	96 051,9	59,2	2,7
9.Жилище	65 060,5	64 590,5	1,1	47 768,0	73,4	1,3
10.Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности	321 265,8	322 047,4	5,4	58 951,8	18,3	1,6
11.Предпринимательство	2 267,3	2 489,3	0,0	-	-	-
12. Управление имуществом и муниципальными финансами	626 806,5	626 806,5	10,5	447 844,1	71,4	12,5
13. Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики	33 921,0	33 075,9	0,6	22 907,6	67,5	0,6
14. Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса	280 928,9	277 957,6	4,7	126 609,4	45,1	3,5

15. Цифровое муниципальное образование	121 957,2	125 094,7	2,0	73 016,8	59,9	2,0
16. Архитектура и градостроительство	3 993,0	3 993,0	0,1	2 493,1	62,4	0,1
17. Формирование современной комфортной городской среды	503 473,3	543 815,6	8,4	288 252,5	57,3	8,0
18. Строительство объектов социальной инфраструктуры	34 573,9	34 582,0	0,6	13 783,5	39,9	0,4
19. Переселение граждан из аварийного жилищного фонда	4 935,4	4 935,4	0,1	4 888,7	99,1	0,1
<b>Итого по муниципальным программам</b>	<b>5 964 335,5</b>	<b>6 033 991,1</b>	<b>99,3</b>	<b>3 591 572,5</b>	<b>60,2</b>	<b>99,3</b>
Непрограммные расходы	39 434,9	39 434,9	0,7	25 392,9	64,4	0,7
<b>Всего расходы бюджета Поселения</b>	<b>6 003 770,4</b>	<b>6 073 426,0</b>	<b>100,0</b>	<b>3 616 965,4</b>	<b>60,2</b>	<b>100,0</b>

Установлено расхождение Приложения 3 к Решению Совета депутатов городского округа Чехов «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Чехов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» от 28.09.2020 № 104/15-2020 «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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и «Сводного отчета о выполнении муниципальных программ городского округа Чехов за 9 месяцев 2020 года» в части плановых назначений по муниципальным программам:

- Здравоохранение;
- Культура;
- Образование;
- Социальная защита населения;
- Экология и окружающая среда;
- Жилище;
- Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности;
- Предпринимательство;
- Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики;
- Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса;
- Цифровое муниципальное образование;
- Архитектура и градостроительство;
- Формирование современной комфортной городской среды;
- Строительство объектов социальной инфраструктуры.

*Порядок разработки, формирования и реализации муниципальных программ городского округа Чехов, утвержденный Постановлением Администрации городского округа Чехов от 29.12.2017 г. за № 0636/08-01 (далее Порядок) предписывает приведения муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете городского округа Чехов не позднее трёх месяцев со дня вступления их в силу (подпункт 1 пункта 4.1 Порядка). Нарушений п.4.1. Порядка не установлено.*

В ходе анализа «Сводного отчета о достижении значений показателей (индикаторов) муниципальных программ городского округа Чехов за 9 месяцев 2020 года» установлена высокая доля расходов, направленных на предоставление субсидий СО НКО в сфере социальной защиты населения, в общем объеме расходов бюджета муниципального образования Московской области в сфере социальной защиты населения (п. 5.2.1) – 38,88% при базовом значении показателя – 0,62%, что объяснимо изменением методики расчета данного показателя. В частности, значение переменной «объем расходов бюджета муниципального образования Московской области в сфере социальной защиты населения в соответствующем году» равно объему расходов собственных средств бюджета городского округа Чехов в сфере социальной защиты населения.

При выверке «Отчета о финансировании мероприятий целевых программ за 9 месяцев 2020 года», представленного Управлением финансов Администрации городского округа Чехов установлено расхождение плановых назначений 2020 года с уточненными бюджетными ассигнованиями, принятыми решением Совета депутатов городского округа Чехов от 28.09.2020 № 104/15-2020 по муниципальным программам:

- Здравоохранение;
- Социальная защита населения;
- Экология и окружающая среда;
- Жилище;
- Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности;
- Управление имуществом и муниципальными финансами;
- Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса;
- Цифровое муниципальное образование;
- Формирование современной комфортной городской среды.

*Не является нарушением (п.3 ст. 217 БК РФ; ст. 18 решения Совета депутатов городского округа Чехов от 16.12.2019 № 101/17-2019 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 городского округа Чехов.*

*Общая доля расходов по муниципальным программам городского округа Чехов в бюджете городского округа Чехов составляет 99,3%, непрограммные расходы – 0,7 % (доля исполнения программных и непрограммных расходов находится на уровне аналогичного периода 2019 года). В целом, выполнение муниципальных программ на отчетную дату составило 3 591 572,5 тыс. руб. или*

60,2 % от утвержденных бюджетных назначений, что ниже исполнения программных расходов за аналогичный период 2019 года на сумму 6 377,1 тыс. руб. или 0,2 %.

Анализ исполнения муниципальных программ городского округа Чехов в процентном соотношении к утвержденному объему финансирования в сравнении с средним процентом исполнения

График 4(%)



Одиннадцать из девятнадцати утвержденных на территории городского округа Чехов программ выполнено с процентом выше среднего и восемь с процентом исполнения ниже среднего, при этом одна программа с нулевым результатом исполнения, что является негативным фактором при исполнении бюджета городского округа Чехов, аналогично периоду 9 месяцев 2019 года. В результате неравномерности производства расходов и выполнения мероприятий в течении бюджетного года сохраняются риски максимальной нагрузки кассового исполнения бюджета на 4 квартал бюджетного года.

**В нарушение п. 3.12 Порядка разработки, формирования и реализации муниципальных программ городского округа Чехов, утвержденного постановлением Администрации городского округа Чехов от 10.09.2019 № 2004/10-01, а также п. 4 Плана работы по составлению и рассмотрению проекта бюджета городского округа Чехов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов и утверждению бюджета городского округа Чехов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденному постановлением Администрации городского округа Чехов от 30.09.2020 № 1372/10-02 внесение изменений по 5(пяти) муниципальным программам предусмотренным к реализации в 2020 года было произведено с нарушением срока:**

- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» (Постановление о внесении изменений в муниципальную программу утверждено Администрацией городского округа Чехов Московской области от 15.10.2020 № 1531/15 – 01);

- «**Формирование современной комфортной городской среды**» (Постановление о внесении изменений в муниципальную программу утверждено Администрацией городского округа Чехов Московской области от 15.10.2020г. № 1533/19 - 01);

- «**Предпринимательство**» (Постановление о внесении изменений в муниципальную программу утверждено Администрацией городского округа Чехов Московской области от 15.10.2020 № 1534/16 - 01);

- «**Цифровое муниципальное образование**» (Постановление о внесении изменений в муниципальную программу утверждено Администрацией городского округа Чехов Московской области от 15.10.2020 № 1532/20 - 02);

- «**Развитие сельского хозяйства**» (Постановление о внесении изменений в муниципальную программу утверждено Администрацией городского округа Чехов Московской области от 19.10.2020г. № 1550/16 - 01).

**01.01.018 Классификатор нарушений «Нарушение порядка принятия решений о разработке государственных (муниципальных) программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности государственных (муниципальных) программ».**

*Актуальная версия Перечня муниципальных программ городского округа Чехов, реализуемых с 01.01.2020 года (с учетом изменений, внесенных от 19.05.2020 № 0577/10 – 01, 07.09.2020 № 1182/21 – 01) не размещена на сайте Администрации городского округа Чехов, что является нарушением пункта 1.5 Порядка разработки, формирования и реализации муниципальных программ городского округа Чехов, утвержденного постановлением Администрации городского округа Чехов от 10.09.2019 № 2004/10-01.*

**01.02.096.01 Классификатор нарушений «Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, а равно как и самих документов государственных (муниципальных) органов, путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»».**

### ***Дорожный фонд***

Статьей 14 Решения Совета депутатов городского округа Чехов «О бюджете городского округа Чехов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» утверждены объемы бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Чехов на 2020 год в объеме 367 499,0 тыс. руб., с учетом уточнений бюджетные назначения составили 289 323,1 тыс. руб., которые предусмотрены ГРБС, осуществляющему исполнительно-распорядительную деятельность в сфере использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности – Управлению благоустройства Администрации городского округа Чехов (правопреемник Территориального Управления Администрации городского округа Чехов).

Анализ расходования средств Дорожного фонда бюджета городского округа Чехов в настоящем Заключении не представлен на основании пункта 8 Положения о муниципальном дорожном фонде городского округа Чехов утвержденного решением Совета депутатов городского округа Чехов от 30.08.2018 № 128/11-2018, согласно которого Администрация городского округа Чехов представляет в Совет депутатов городского округа Чехов сведения об использовании бюджетных ассигнований Фонда одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета городского округа Чехов за отчетный финансовый год.

### Резервные фонды

Статьей 15 Решения Совета депутатов городского округа Чехов «О бюджете городского округа Чехов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» установлены размеры резервного фонда Администрации городского округа Чехов на непредвиденные расходы в сумме **2000,0** тыс. руб. и резервного фонда Администрации городского округа Чехов на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в сумме **500,0** тыс. рублей. В отчетном периоде за счет средств резервного фонда Администрации городского округа Чехов на финансовое обеспечение непредвиденных расходов за 9 месяцев 2020 года фактически выделено средств в сумме **628,0** тыс. руб. или **31,4** % от плановых назначений. Целевое назначение произведенных расходов – оказание материальной помощи гражданам, проживающим на территории городского округа Чехова, находящимся в трудной жизненной ситуации. За счет средств резервного фонда Администрации городского округа Чехов на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий расходы за 9 месяцев 2020 года произведены в сумме **280,0** тыс. руб. или **56,0** % от плановых назначений на оказание материальной помощи гражданам, проживающим на территории городского округа Чехов, в связи с пожаром.

Динамика использования средств резервных фондов за трехлетний период  
(с 01.10.2018 г. по 01.10.2020 г.)



*Установлено сокращение расходов по резервному фонду Администрации городского округа Чехов на непредвиденные расходы на 961,0 тыс. руб. или 60,5 % в сравнении с аналогичным показателем за 9 месяцев 2019 года, при росте расходов по резервному фонду Администрации городского округа Чехов на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на 220,0 тыс. руб. или 366,7 %. В сложившейся экономической ситуации снижение расходов в рамках Резервного фонда на непредвиденные расходы является отрицательным фактором социальной политики городского округа Чехов.*

### ***Муниципальный внутренний долг***

Муниципальный долг бюджета городского округа Чехов на 01.10.2020 г. составил 788 000,0 тыс. рублей. Верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Чехов на 2020 год установлен Решением о бюджете городского округа Чехов - 883 000,0 тыс. руб. Муниципальный долг бюджета городского округа Чехов возрос на 31,3 % или 188 000,0 тыс. руб. по сравнению с показателем на 01.10.2019 г. (600 000,0 тыс. руб.), что при отсутствии обеспечения внутренними резервами является критическим фактором (в отчете о выполнении требований КСП ГО Чехов по результатам контрольного мероприятия, Управление финансов Администрации городского округа Чехов письмом № 471 от 14.08.2020 г. сообщает «внутренний финансовый аудит долговой политики показал, что внутренними резервами для сокращения муниципального долга городской округ Чехов не располагает»).

*Письмом от 30.09.2020 № 573 Управление финансов Администрации городского округа Чехов, в соответствии с запросом Контрольно-счетной палаты городского округа Чехов от 04.09.2020 года №386, предоставило информацию о направлении расходов вновь привлеченных средств муниципального заимствования городского округа Чехов в сумме 100 072,4 тыс. рублей за период 9 месяцев 2020 года.*

***В соответствии с предоставленной информацией 93 405,7 тыс. руб. или 93,3 % от суммы вновь привлеченных средств муниципального заимствования было направлено на погашение кредиторской задолженности за 2019-2020 годы, в том числе 43 157,8 тыс. руб. или 46,2 % было направлено на погашение просроченной кредиторской задолженности за 2019 год, 50 247,9 тыс. руб. или 53,8 % было направлено на погашение текущей кредиторской задолженности за 2020 год, что является отрицательным фактором при условии привлечения заемных средств с целью погашения кредиторской задолженности по обязательствам муниципального образования ГО Чехов за 2019 год и увеличение общего объема кредиторской задолженности 2020 года в сумме 50 247,9 на сумму платежей по обслуживанию муниципального долга ежемесячно на 223,6 тыс. руб.***

***В том числе 6 666,7 тыс. руб. или 6,7% от суммы привлеченных заемных средств, не являющихся бюджетным обязательством муниципального образования городского округа Чехов, так как является обязательством хозяйствующих субъектов, было направлено на предоставление субсидий на***

*финансовое обеспечение муниципальных предприятий (МУП «Чеховское кадастровое бюро», МУП городского округа Чехов «Архитектура и градостроительство»), что содержит признаки неэффективного использования средств бюджета городского округа Чехов.*

Нарушений статей 7, 8 и 9 решения Совета депутатов городского округа Чехов «О бюджете городского округа Чехов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2020 годов» от 16.12.2019 № 101/17-2019 (с изм. от 27.02.2020 № 17/5-2020, от 23.04.2020 № 42/9-2020, от 21.05.2020 № 51/10-2020, от 18.06.2020 № 62/11-2020, от 16.07.2020 № 70/12-2020, от 17.09.2020 года № 83/14-2020, от 28.09.2020 № 104/15-2020) не установлено.

Верхний предел муниципального внутреннего долга практически достигнут и в случае возникновения рисков необеспечения принятых бюджетных обязательств собственными средствами бюджета городского округа Чехов, отсутствует возможность использования источника внутреннего финансирования – заимствования. Требуется принятие экстренных мер по сокращению муниципального долга бюджета городского округа Чехов.

### ***Дебиторская и кредиторская задолженность***

Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности на 01.10.2019 и 01.10.2020 г.

Таблица 9 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Значение показателя на 01.10.2019 год	Значение показателя на 01.10.2020 год	Изменение показателя (графа 3- графа 4)	Изменение (%)
1	2	3	4	5
Дебиторская задолженность	575 344,10	976 549,10	+401 205,00	+69,7
Кредиторская задолженность	689 620,20	375 347,10	-314 273,10	-45,6

*В соответствии с Информацией о дебиторской задолженности по муниципальным учреждениям городского округа Чехов по состоянию на 01.10.2020 года, предоставленной Управлением финансов Администрации городского округа Чехов (письмом от 08.10.2020 г. №169-01Исх-7422) объем дебиторской задолженности увеличился на 401 205,0 тыс. руб. или 69,7% в сравнении с данными на 01.10.2019 года и составил **976 549,1** тыс. руб. Значительный рост дебиторской задолженности в сравнении с аналогичным показателем на 01.10.2019 года произошел за счет образования дебиторской задолженности по межбюджетным трансфертам на сумму **97 442,1** на тыс. руб., а также увеличением объема задолженности:*

- по субсидиям на выполнение муниципального задания и иные цели на 292 960,2 тыс. руб.;

- по расчетам по доходам от оказания платных услуг на 18 427,9 тыс. руб.

Большую часть дебиторской задолженности на 01.10.2020 года составляет объем расчетов по доходам от аренды имущества и аренды земли (458 744,7 тыс. руб.), в том числе 439 167,6 тыс. руб. по муниципальному учреждению – Управление земельно-имущественного комплекса Администрации городского округа Чехов, а также объем субсидий на выполнение муниципального задания (351 059,0 тыс. руб.), в том числе 181 886,2 тыс. руб. по муниципальному учреждению – Управление благоустройства Администрации городского округа Чехов и 151 508,8 тыс. руб. по муниципальному учреждению, подведомственному Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации городского округа Чехов.

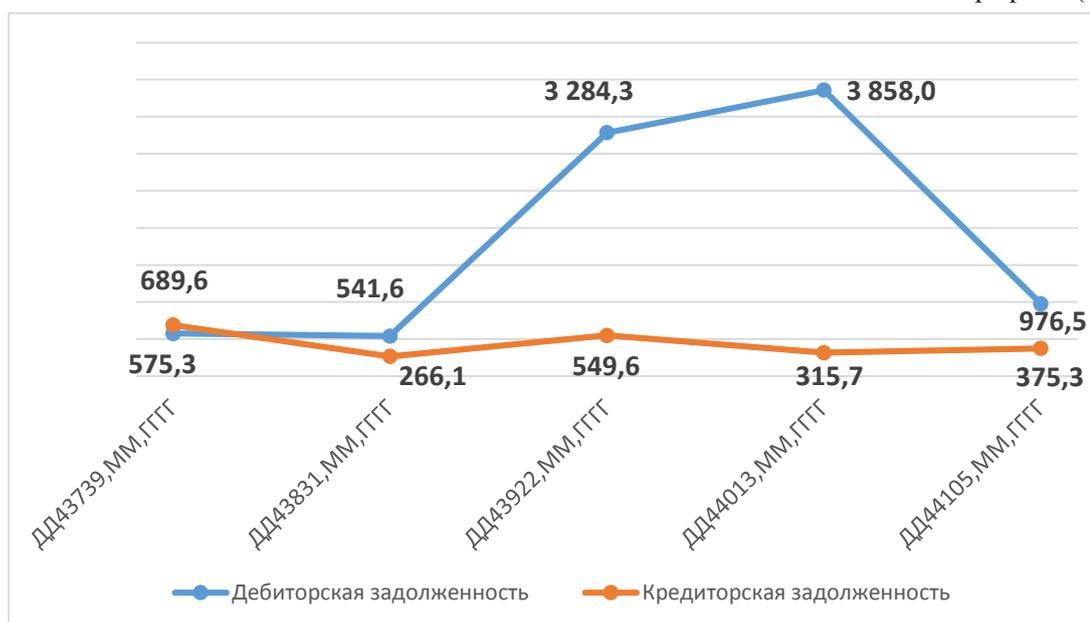
В соответствии с Информацией о кредиторской задолженности муниципальных учреждений городского округа Чехов за выполненные работы и услуги по состоянию на 01.10.2020 года объем кредиторской задолженности сократился на 314 273,1 тыс. руб. или 45,6 % по сравнению с показателем за аналогичный период 2019 года и составил 375 347,1 тыс. руб. Сокращение кредиторской задолженности в сравнении с аналогичным показателем на 01.10.2019 года произошло по следующим направлениям:

- рекультивация полигона ТБО "Кулаковский" на 73 632,1 тыс. руб.;
- заработная плата, НДФЛ на 136 518,3 тыс. руб.

Основную часть кредиторской задолженности на 01.10.2020 года составляет сумма затрат на рекультивацию полигона ТБО "Кулаковский" (150 201,5 тыс. руб.) по муниципальному учреждению, подведомственному Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации городского округа Чехов.

Динамика дебиторской и кредиторской задолженности за период с 01.10.2019 г. по 01.10.2020 г.

График 6(млн.руб.)



Уровень кредиторской задолженности сократился на 314,3 млн. или 45,6 % в сравнении с показателем за 9 месяцев 2019 года, что является положительным фактором, при этом рост дебиторской задолженности в сравнении с показателем за 9 месяцев 2019 года является отрицательным фактором и требует принятия мер по анализу и сокращению данного показателя.

### **Контрактные расходы**

По данным предоставленным МКУ ГО Чехов «ЦКЗ» от 13.10.2020 № 169-01-104Исх-131 количество объявленных закупок и заключенных контрактов (договоров) за 9 месяцев 2020 года составляет 5250 ед. на сумму 2 689 268,0 тыс. руб. (доля объявленных закупок и заключенных контрактов (договоров) от плановых назначений (в количественном выражении) составила 90,4 %, доля объема объявленных закупок и заключенных контрактов/договоров (в суммовом выражении) составила 85,8 % от плановых назначений), в том числе:

- торги - 672 ед. на сумму 2 012 301,5 тыс. руб.;
- закупки у единственного поставщика - 4578 ед. на сумму 676 966,5 тыс. руб.

Объем закупок с субъектами малого предпринимательства на 01.10.2020 г. составляет 571 474,8 тыс. руб.

Количество несостоявшихся закупок на 01.10.2020 г. составляет **88** ед.

Количество поданных жалоб в УФАС России составило **146** ед.

Среднее количество участников закупок составляет 4,53 ед. на 01.10.2020 г., что превышает показатель на 01.10.2019 г. на 0,78 ед.

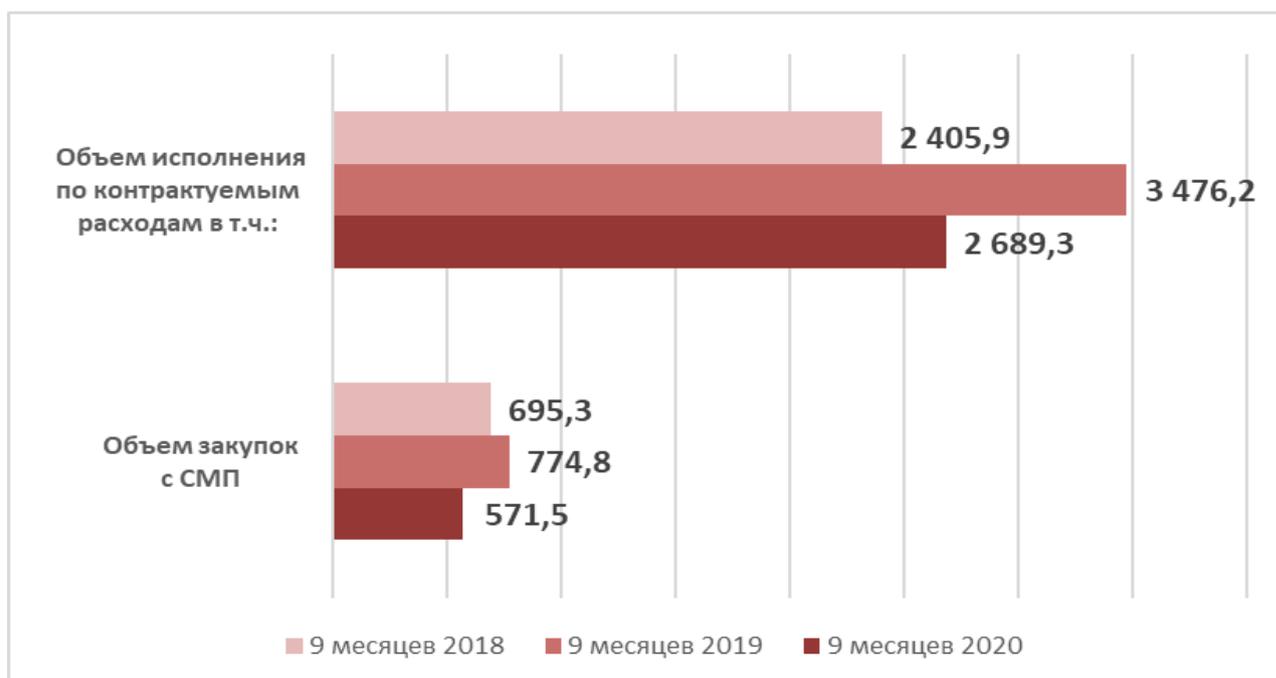
Коэффициент объема объявленных закупок и заключенных контрактов (договоров) от объема исполнения расходов бюджета на 01.10.2020 г. составляет 0,7 (при коэффициенте 1,0 на 01.10.2019 год).

Основные показатели по контрактным расходам за трехгодичный период (с 01.10.2018 г. по 01.10.2020 г.)

Таблица 10(тыс. руб., ед.)

Наименование показателя	Плановые назначения		Объявлено		% исполнения		Среднее количество участников (ед.)	Объем закупок с СМП (тыс. руб.)	Кол-во несостоявшихся закупок (ед.)	Кол-во жалоб в УФАС России (ед.)
	кол-во (ед.)	сумма (тыс. руб.)	кол-во (ед.)	сумма (тыс. руб.)	кол-во	сумма				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Данные на 01.10.18	8 053	2 823 628,4	6 696	2 405 854,3	83,2	85,2	5,5	695 261,4	176	-
Данные на 01.10.19	7 325	3 778 289,1	6 639	3 476 245,7	90,6	92,0	3,8	774 759,6	264	58
Данные на 01.10.20	5 810	3 134 625,9	5 250	2 689 268,0	90,4	85,8	4,5	571 474,8	88	146

Динамика исполнения контрактных расходов, включая динамику исполнения по закупкам с субъектами малого предпринимательства (СМП) за 9



Значительное сокращение объема исполнения по контрактным расходам за 9 месяцев 2020 года по сравнению с показателем за 9 месяцев 2019 года связано с сокращением финансирования на первоочередные расходы в условиях пандемии в 1 полугодии 2020 года. Также установлено сокращение объема закупок с субъектами малого предпринимательства за период с 01.10.2019 по 01.10.2020 года с 774 759,6 тыс. руб. до 571 474,8 тыс. руб., тенденция к сокращению объема закупок с субъектами малого предпринимательства сохраняется, аналогично периоду с 01.07.2019 по 01.07.2020 года (в ответ на Представление Контрольно-счетной палаты городского округа Чехов от 02.09.2020 №381 Муниципальное казенное учреждение городского округа Чехов «Центр конкурентных закупок» в рамках письма от 30.09.2020 № 169-01Исх/7059 сообщает о том, что уровень закупок с субъектами малого предпринимательства сократился по причине проведения процедур закупок на суммы, превышающие двадцать миллионов рублей (ст. 30 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд").

Количество несостоявшихся торгов по состоянию на 01.10.2020 года значительно сократилось по сравнению с показателем на 01.10.2019 (на 176 ед. или 66,6 %). Установлена отрицательная динамика в отношении количества жалоб в УФАС России, за период с 01.10.2019 по 01.07.2020 года количество жалоб возросло с 58 до 146 ед. В связи со существенным ростом количества жалоб в УФАС России на протяжении периода с 01.07.2019 года по 01.10.2020 года в рамках ответа на Представление Контрольно-счетной палаты городского округа Чехов от 02.09.2020 №381 Муниципальное казенное

*учреждение городского округа Чехов «Центр конкурентных закупок» сообщает о том, что рост общего количества жалоб в УФАС России обусловлен разделением закупки при проведении конкурса по предмету контракта «Оказание услуг по организации гарантированного питания в общеобразовательных организациях подведомственных Управлению образования Администрации городского округа Чехов Московской области» на семь лотов, на каждый которых были поданы жалобы.*

*Тем самым, управленческих решений по устранению выявленных недостатков не предпринято. Ответственным должностным лицам МКУ «Центр конкурентных закупок» и контрактным управляющим ОМСУ и учреждений ГО Чехов необходимо принять конкретные меры по сокращению количества жалоб в УФАС России.*

### **Сверка представленных отчетных данных**

При проведении проверки отчета об исполнении бюджета городского округа Чехов за 9 месяцев 2020 года проведена сверка показателей отчета об исполнении бюджета (форма 0503117) со следующими отчетными формами, предоставленными Отделом № 34 УФК по МО, по состоянию на 01.10.2020 г. (письмо от 12.10.2020 №48-13-27/25.34-8598):

- Сводная ведомость по кассовым выплатам из бюджета (форма 0531815);
- Сводная ведомость по кассовым поступлениям в бюджет (форма 0531817);
- Ведомость по движению свободного остатка средств бюджета (форма 0531819);
- Отчет о состоянии лицевого счета бюджета (форма 0531793);
- Ведомость по кассовым выплатам из бюджета (форма 0531816).

Расхождений не установлено.

Остаток средств на лицевом счете бюджета городского округа Чехов на 01.10.2020 г. составляет 166 252,3 тыс. руб.

## **IV. Анализ произведенных сотрудникам органов местного самоуправления и подведомственных учреждений выплат**

В рамках экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный контроль исполнения бюджета городского округа Чехов и подготовка информации о ходе исполнения бюджета городского округа Чехов: мониторинг исполнения бюджета городского округа Чехов за 9 месяцев 2020 года» в связи с изменением структуры Администрации городского округа Чехов Контрольно-счетной палатой городского округа Чехов проведен анализ произведенных сотрудникам органов местного самоуправления и подведомственных учреждений выплат (материальной помощи, ежегодной дополнительной денежной выплаты к ежегодному оплачиваемому отпуску на лечение и отдых) за период – 9 месяцев 2020 года. В целях систематизации данных были разработаны аналитические таблицы, направленные в качестве запросов для

заполнения объектам контроля – всем главным распорядителям бюджета городского округа Чехов. Анализ данных представлен в Приложении № 2.

**В ходе анализа предоставленной информации нарушений не установлено.**

## **V. Выводы**

**В результате экспертно-аналитического мероприятия выявлены следующие нарушения:**

1. В нарушение п. 3.12 Порядка разработки, формирования и реализации муниципальных программ городского округа Чехов, утвержденного постановлением Администрации городского округа Чехов от 10.09.2019 № 2004/10-01, а также п. 4 Плана работы по составлению и рассмотрению проекта бюджета городского округа Чехов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов и утверждению бюджета городского округа Чехов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденному постановлением Администрации городского округа Чехов от 30.09.2020 № 1372/10-02 внесение изменений по 5(пяти) муниципальным программам предусмотренным к реализации с 2020 года было произведено с нарушением срока.

01.01.018 Классификатор нарушений «Нарушение порядка принятия решений о разработке государственных (муниципальных) программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности государственных (муниципальных) программ».

2. Актуальная версия Перечня муниципальных программ городского округа Чехов, реализуемых с 01.01.2020 года (с учетом изменений, внесенных от 19.05.2020 № 0577/10 – 01, 07.09.2020 № 1182/21 – 01) не размещена на сайте Администрации городского округа Чехов, что является нарушением пункта 1.5 Порядка разработки, формирования и реализации муниципальных программ городского округа Чехов, утвержденного постановлением Администрации городского округа Чехов от 10.09.2019 № 2004/10-01.

01.02.096.01 Классификатор нарушений «Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, а равно как и самих документов государственных (муниципальных) органов, путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»».

**В результате экспертно-аналитического мероприятия выявлены следующие недостатки:**

1. На основании результатов контрольного мероприятия «Проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Чехов (с предложениями по совершенствованию осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита)» и в соответствии с письмом от 01.10.2020 № 575 Министерства государственного управления, информационных технологий и связи Московской области Протоколом совещания в режиме ВКС «Рейтинг Московской области, отражающий взаимодействие с Государственной информационной системой о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП)» установлен низкий (ниже 100 %) уровень работы по выставлению начислений администратором доходов бюджета - Администрацией городского округа Чехов (88,86 %), и указывает на наличие недостатков при исполнении полномочий главного администратора доходов бюджета городского округа Чехов за период 9 месяцев 2020 года.

2. Установлено неравномерное исполнение по налоговым и неналоговым доходам, в том числе значительный рост в 3-ем квартал 2020 года, при этом сохраняется низкий уровень собираемости по неналоговым доходам, в частности по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - 53,4 %, доходам от продажи материальных и нематериальных активов - 50,7%.

3. Исполнение по доходам и расходам бюджета городского округа Чехов не сбалансировано, при росте исполнения по расходам бюджета, установлено снижение исполнения по доходам по состоянию на 01.10.2020 г. в сравнении с аналогичным показателем на 01.10.2020 г., в том числе в ходе анализа установлен рост объема расходов на общегосударственные вопросы (раздел 01), что при сокращении расходов на социально значимые направления функциональной классификации расходов городского округа Чехов, такие как Образование (раздел 07), Здравоохранение (раздел 09), Физическая культура и спорт (раздел 11) является негативным фактором.

4. Установлен нулевой либо критически низкий уровень исполнения по шести наименованиям безвозмездных поступлений. Данный фактор является отрицательным и свидетельствует о недостаточном контроле за осуществлением полномочий в части администрирования доходов бюджета городского округа Чехов администраторами доходов бюджета городского округа Чехов.

5. Установлено расхождение Приложения 3 к Решению Совета депутатов городского округа Чехов «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Чехов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» от 28.09.2020 № 104/15-2020 «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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и «Сводного отчета о выполнении муниципальных программ городского округа Чехов за 9 месяцев 2020 года» в части плановых назначений по муниципальным программам. *Расхождение данных показателей возможно и объяснимо внесением изменений в плановые показатели сводной бюджетной росписи городского округа Чехов в течении исполнения бюджета в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ.*

6. При выверке «Отчета о финансировании мероприятий целевых программ за 9 месяцев 2020 года», представленного Управлением финансов Администрации городского округа Чехов установлено расхождение плановых назначений 2020 года с уточненными бюджетными ассигнованиями, принятыми решением Совета депутатов городского округа Чехов от 28.09.2020 № 104/15-2020 по 9 (девяти) муниципальным программам. *Данный факт не является нарушением (п.3 ст. 217 БК РФ; ст. 18 решения Совета депутатов ГО Чехов от 16.12.2019 № 101/17-2019 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 городского округа Чехов.*

7. Восемь из девятнадцати утвержденных на территории городского округа Чехов муниципальных программ выполнено с процентом ниже среднего. В результате неравномерности произведения расходов и выполнения мероприятий в течении бюджетного года сохраняются риски максимальной нагрузки кассового исполнения бюджета в 4 квартале бюджетного года.

8. Установлено сокращение расходов по резервному фонду Администрации городского округа Чехов на непредвиденные расходы на 961,0 тыс. руб. или 60,5 % в сравнении с аналогичным показателем за 9 месяцев 2019 года. В сложившейся экономической ситуации снижение расходов в рамках Резервного фонда на непредвиденные расходы является отрицательным фактором социальной политики городского округа Чехов для населения городского округа Чехов, находящегося в трудной жизненной ситуации.

9. Установлено сокращение объема исполнения по контрактным расходам за 9 месяцев 2020 года по сравнению с аналогичным показателем за 9 месяцев 2019 года, сохраняется тенденция к сокращению объема закупок с субъектами малого предпринимательства за вышеуказанный период. Установлена отрицательная динамика – значительный рост количества жалоб в УФАС России, за период 9 месяцев 2020 года в сравнении с аналогичным периодом 2019 годов.

10. Установлен рост дебиторской задолженности органов местного самоуправления и подведомственных им учреждений городского округа Чехов по состоянию на 01.10.2020 года в сравнении с данными на 01.10.2019 года.

Уровень кредиторской задолженности сократился в сравнении с показателем за 9 месяцев 2019 года, что является положительным фактором.

11. 53,8 % от суммы вновь привлеченных средств муниципального заимствования было направлено на погашение текущей кредиторской задолженности за 2020 год, что является отрицательным фактором при условии привлечения заемных средств с целью погашения кредиторской задолженности по обязательствам муниципального образования ГО Чехов за 2019 год и увеличение общего объема кредиторской задолженности 2020 года в сумме 50 247,9 на сумму платежей по обслуживанию муниципального долга ежемесячно на 223,6 тыс. руб. В том числе 6 666,7 тыс. руб. или 6,7% от суммы привлеченных заемных средств, не являющихся бюджетным обязательством муниципального образования городского округа Чехов, так как является обязательством хозяйствующих субъектов было направлено на предоставление субсидий на финансовое обеспечение муниципальных предприятий (МУП «Чеховское кадастровое бюро», МУП городского округа Чехов «Архитектура и градостроительство»), что содержат признаки неэффективного использования средств бюджета городского округа Чехов.

**В результате экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:**

1. Фактическое исполнение за 9 месяцев 2020 года по доходам составило 3 619 435,1 тыс. рублей, что составило 56,6% (аналогичный период 2019 год - 62,2 %) от утвержденных годовых бюджетных назначений (6 399 804,3 тыс. руб.) и 62,8% (56,6 % - аналогичный период 2019 года) от уточненных плановых назначений (5 761 008,2 тыс. руб.). Фактическое исполнение по расходам составило 3 616 965,4 тыс. руб., что составило 54,5 % (59,9 % аналогичный период 2019 года) от утвержденных бюджетных назначений (6 637 614,6 тыс. руб.) или 60,2 % (54,0 % - аналогичный период 2019 года) от уточненных плановых назначений (6 003 770,4 тыс. руб.). Бюджет городского округа Чехов за 9 месяцев 2020 года исполнен с профицитом в размере 2 469,7 тыс. руб. **В ходе сравнительного анализа установлено снижение исполнения бюджета городского округа Чехов по доходам (на 91,2 млн. руб. или 2,5%) и рост исполнения по расходам (на 4,8 млн. руб. или 0,1%) в сравнении с аналогичным показателем за 9 месяцев 2019 года. Профицит бюджета сократился на 96,0 млн. руб. или 97,5%.**

2. Исполнение бюджета городского округа Чехов по доходам за период 9 месяцев 2020 года в целом составило 62,8 % от утвержденных бюджетных назначений на 2020 год (9 месяцев 2019 года - 56,6 %). Исполнение налоговых доходов за 9 месяцев 2020 года составило 64,1% (60,6% - 9 месяцев 2019 г.), исполнение неналоговых доходов составило 67,5% (43,7% - 9 месяцев 2019 г.) и безвозмездных поступлений составило - 61,1 % (55,0% - 9 месяцев 2019 г.) от утвержденных плановых назначений на 2020 год. Доля исполнения налоговых, неналоговых и безвозмездных поступлений от утвержденных плановых

назначений возросла по сравнению с данными за 9 месяцев 2019 года, при снижении исполнения в абсолютных значениях, что обусловлено снижением объема плановых назначений на 2020 год.

3. В ходе анализа «Сводного отчета о достижении значений показателей (индикаторов) муниципальных программ городского округа Чехов за 9 месяцев 2020 года» установлена высокая доля расходов, направленных на предоставление субсидий СО НКО в сфере социальной защиты населения, в общем объеме расходов бюджета муниципального образования Московской области в сфере социальной защиты населения (п. 5.2.1) – 38,88% при базовом значении показателя – 0,62%, что объяснимо изменением методики расчета данного показателя. В частности, значение переменной «объем расходов бюджета муниципального образования Московской области в сфере социальной защиты населения в соответствующем году» равно объему расходов собственных средств бюджета городского округа Чехов в сфере социальной защиты населения.

4. Общая доля расходов по муниципальным программам городского округа Чехов в бюджете городского округа Чехов составляет 99,3%, непрограммные расходы – 0,7 % (доля исполнения программных и непрограммных расходов находится на уровне аналогичного периода 2019 года).

5. По итогам исполнения 2019 года в 2020 году был осуществлен возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов в сумме 10 433,5 тыс. руб., что на 801,9 тыс. руб. меньше, чем в 2019 году по исполнению 2018 года. Возврат осуществлен по 15 наименованиям межбюджетных трансфертов, в том числе по 11 наименованиям из 15 возврат осуществлялся и в 2019 году по итогам исполнения бюджета городского округа Чехов за 2018 год.

6. Бюджетные ассигнования Дорожного фонда городского округа Чехов на 2020 год утверждены в объеме 367 499,0 тыс. руб., с учетом уточнений бюджетные назначения составили 289 323,1 тыс. руб.

7. Сумма дебиторской задолженности органов местного самоуправления и подведомственных им учреждений городского округа Чехов по состоянию на 01.10.2020 года составила **976 549,1** тыс. руб. Объем дебиторской задолженности увеличился на 401 205,0 тыс. руб. в сравнении с данными на 01.10.2020 года. Большую часть дебиторской задолженности составляет объем расчетов по доходам от аренды имущества и аренды земли (458 744,7 тыс. руб.), а также объем субсидий на выполнение муниципального задания (351 059,0 тыс. руб. года сумма кредиторской задолженности муниципальных учреждений городского округа Чехов за выполненные работы и оказанные услуги составила **375 347,1** тыс. руб. Сумма кредиторской задолженности муниципальных учреждений городского округа Чехов за выполненные работы и оказанные услуги увеличилась на **109 278,0** тыс. руб. или на 41,1 % в

сравнении с данными на 01.01.2020 года. Основную часть кредиторской задолженности составляет сумма затрат на рекультивацию полигона ТБО "Кулаковский" (150 201,5 тыс. руб.) по муниципальному учреждению - Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации городского округа Чехов.

8. При проведении проверки отчета об исполнении бюджета городского округа Чехов за 9 месяцев 2020 года проведена сверка показателей отчета об исполнении бюджета (форма 0503117) со следующими отчетными формами, предоставленными Отделом № 34 УФК по МО, по состоянию на 01.10.2020 г. Расхождений не установлено.

9. В ходе анализа произведенных сотрудникам органов местного самоуправления и подведомственных учреждений выплат (материальной помощи, ежегодной дополнительной денежной выплаты к ежегодному оплачиваемому отпуску на лечение и отдых) за период – 9 месяцев 2020 года нарушений не установлено.

## **VI. Рекомендации**

1). Обеспечивать соблюдение требований Порядка разработки, формирования и реализации муниципальных программ городского округа Чехов, утвержденного постановлением Администрации городского округа Чехов от 10.09.2019 № 2004/10-01, Плана работы по составлению и рассмотрению проекта бюджета городского округа Чехов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов и утверждению бюджета городского округа Чехов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в части внесения изменений по муниципальным программам предусмотренным к реализации с 2021 и последующих годов; привлечь к ответственности лиц, допустивших нарушение Порядка в части несоблюдения сроков внесения изменений по муниципальным программам предусмотренным к реализации с 2020 года.

2). Разместить актуальную версию Перечня муниципальных программ городского округа Чехов, реализуемых с 01.01.2020 года на сайте Администрации городского округа Чехов;

3). Администрации городского округа Чехов проанализировать недопоступление неналоговых доходов, в частности по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - 53,4 %, доходам от продажи материальных и нематериальных активов - 50,7%, осуществить работу по мобилизации доходов;

4). Администрации городского округа Чехов как главному администратору доходов бюджета городского округа Чехов наладить работу по выполнению

задач и функций в части своевременного выставления начислений администратором доходов бюджета в ГИС ГМП;

5). Заказчикам муниципальных программ в целях объективной оценки экономической эффективности и динамики исполнения муниципальных программ обеспечить приведение муниципальных программ в соответствие синхронно с подготовкой внесения изменений в бюджет городского округа Чехов, не дожидаясь истечения предельного срока – 3 месяца со дня вступления их в силу (пп. 1 п. 4.1 Порядка разработки, формирования и реализации муниципальных программ городского округа Чехов, утвержденный Постановлением Администрации городского округа Чехов от 29.12.2017 г. за № 0636/08-01)

6). Ответственным должностным лицам МКУ «Центр конкурентных закупок» и контрактным управляющим ОМСУ и учреждений ГО Чехов необходимо принять конкретные меры по сокращению количества жалоб в УФАС России;

7). Принять экстренные меры по управлению дебиторской задолженностью в сторону ее сокращения, в частности по сокращению задолженности по расчетам по доходам от аренды имущества и аренды земли.

Вышеуказанные рекомендации отражены в Представлении Контрольно-счетной палаты городского округа Чехов по устранению выявленных нарушений и направлены в адрес Администрации городского округа Чехов с установлением срока исполнения.