



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРДСКОГО ОКРУГА ЧЕХОВ**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

*Контрольно-счётной палаты
городского округа Чехов*

*по отчету об исполнении бюджета
городского округа Чехов
за 2020 год*

2020

г. Чехов

Содержание		
I	Общие положения	3
II	Доходная часть бюджета городского округа Чехов	7
III	Расходная часть бюджета городского округа Чехов	18
	- муниципальные программы	23
	- дорожный фонд	27
	- резервные фонды	28
	- муниципальный внутренний долг	29
	- дебиторская и кредиторская задолженность	30
	- контрактные расходы	32
	- сверка представленных отчетных данных	33
IV	Выводы	34
V	Рекомендации	38

На основании удостоверения № 06 от 30.04.2021г. инспектором Тарасовой С.Ю., главным экспертом Ивановой Н.С. проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета городского округа Чехов (далее – ГО Чехов) за 2020 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 С.В. Калинина.

Срок проведения проверки с 30.04.2021 по 06.06.2021 года.

I. Общие положения.

Заключение на отчет об исполнении бюджета городского округа Чехов за 2020 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 экспертно-аналитического мероприятия «Внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Чехов за 2020 год».

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 ГО Чехов утвержден по доходам в объеме **6 399 804,3** тыс. рублей, по расходам в объеме **6 637 614,6** тыс. рублей, дефицит бюджета **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 № 83/14-2020, от 28.09.2020 № 104/15-2020, от 15.10.2020 № 108/16-2020, от 28.10.2020 № 127/17-2020, от 19.11.2020 № 130/18-2020, от 28.12.2020 № 177/21-2020 внесены изменения и дополнения, в результате которых:

- доходы сократились на 596 385,1 тыс. рублей или на 9,3 % к утвержденному бюджету и составили **5 803 419,2** тыс. рублей;
- расходы сократились на 628 596,5 тыс. руб. или на 9,5 % к утвержденным бюджетным назначениям и составили **6 009 018,1** 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» (с изм. и доп. от 29 октября 2020 г.)

Управлением финансов Администрации городского округа Чехов составлена и представлена годовая отчетность 31.03.2021 г. сопроводительным письмом № Исх-402/2021 по представленным формам:

- баланс исполнения бюджета ф.0503120;
- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф.0503110;
- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета, ф.0503130;
- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года к Балансу 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 об исполнении бюджета, содержащий данные о ходе реализации национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов), ф. 0503117-НП;
- 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 2020 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 2020 год представлен Советом Депутатов городского округа Чехов в адрес Контрольно-счетной палаты городского округа Чехов 30.04.2020 № 169-07исх-100 (отчет об исполнении бюджета ГО Чехов за 2020 год представлен Управлением финансов городского округа Чехов в Совет Депутатов ГО Чехов 28.04.2021 № 169-01исх-36) в составе следующих документов:

- отчет об исполнении бюджета ГО Чехов за 2020 года по доходам и расходам;
- отчет о расходовании средств из резервного фонда Администрации ГО Чехов на непредвиденные расходы по состоянию на 01.01.2021 г.;
- отчет о расходовании средств из резервного фонда Администрации ГО Чехов на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий по состоянию на 01.01.2021 г.;
- информация о численности и фактических затратах на денежное содержание муниципальных служащих органов местного самоуправления ГО Чехов по состоянию на 01.01.2021 г.;
- информация о численности и расходах на оплату труда работников муниципальных учреждений ГО Чехов в разрезе отраслей по состоянию на 01.01.2021 г.;
- информация о дебиторской задолженности по муниципальным учреждениям ГО Чехов по состоянию на 01.01.2021 г.;
- информация о кредиторской задолженности муниципальных учреждений ГО Чехов за выполненные работы и оказанные услуги по состоянию на 01.01.2021г.;
- отчет о состоянии и движении муниципального долга городского округа Чехов за 2020 год;
- отчет об исполнении бюджета городского округа Чехов по доходам, полученным от использования муниципального имущества, за 2020 год;
- информация об исполнении публичных нормативных обязательств городского округа Чехов за 2020 год;
- информация об использовании средств муниципального дорожного фонда городского округа Чехов за 2020 год;
- проект решения Совета депутатов городского округа Чехов «Об исполнении бюджета ГО Чехов за 2020 год»;
- пояснительная записка к проекту решения Совета депутатов городского округа Чехов «Об исполнения бюджета городского округа Чехов за 2020 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.

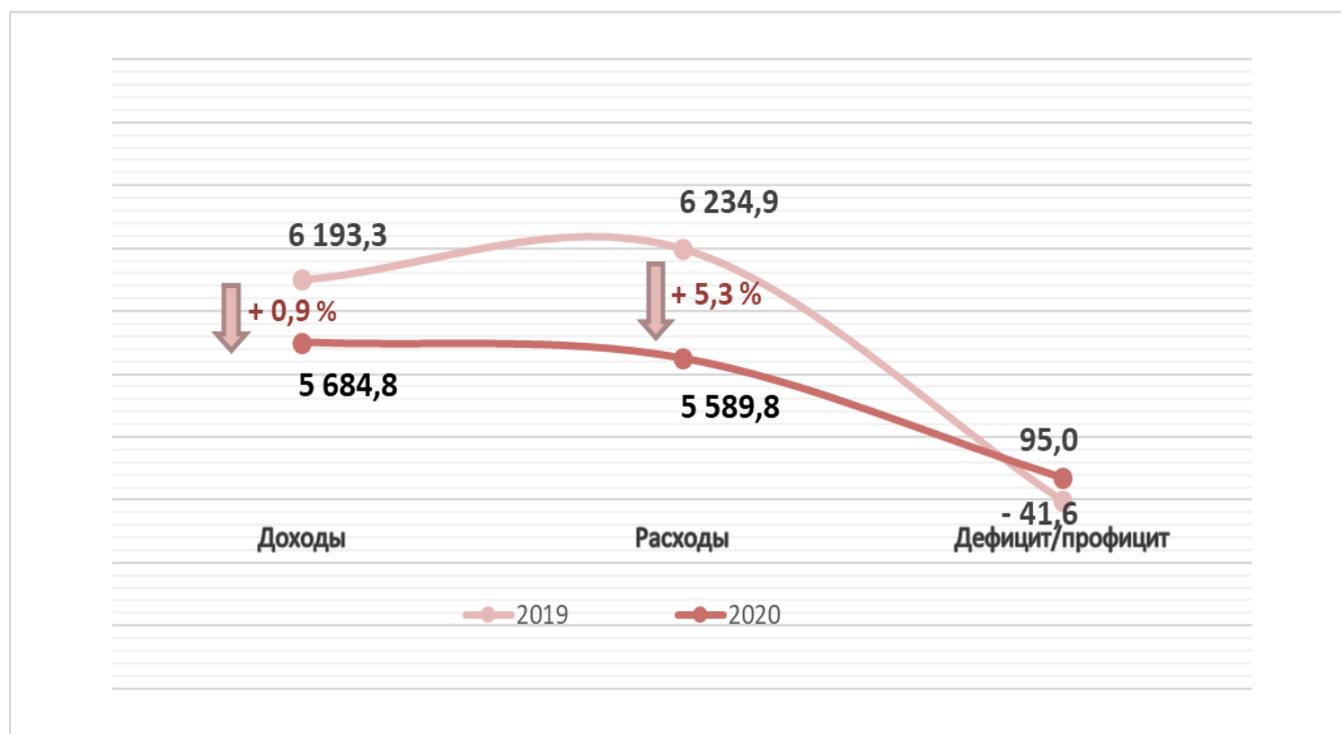
Сравнительный анализ основных характеристик бюджета ГО Чехов за 2019 и 2020 года приведен в таблице № 1.

Таблица № 1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено бюджетных назначений на 2019 год (ф.0503117)	Исполнено за 2019 год	Процент исполнения от плановых годовых назначений	Утверждено бюджетных назначений на 2020 год (ф.0503117)	Исполнено за 2020 год	Процент исполнения от плановых годовых назначений
1	2	3	4	5	6	7
Доходы	6 653 809,4	6 193 321,2	93,1	5 803 419,2	5 684 842,4	98,0
Расходы	6 779 676,6	6 234 885,8	92,0	6 009 018,1	5 589 830,1	93,0
Дефицит (-) Профицит (+) бюджета	-131 539,5	- 41 564,6	-	- 205 598,9	95 012,3	-

Динамика изменения основных характеристик исполнения бюджета за 2019 -2020 г. наглядно представлена на графике № 1.

График № 1 (млн. руб.)



Фактическое исполнение за 2020 год по доходам составило 5 684 842,4

тыс. руб., что составило 98,0 % от уточненных годовых бюджетных назначений 5 803 419,2 тыс. руб. (доля исполнения возросла на 4,9% по сравнению с 2019 годом), фактическое исполнение по расходам составило 5 589 830,1 тыс. руб., что составило 93,0 % от уточненных бюджетных назначений 6 009 018,1 тыс. руб. (доля исполнения возросла на 1,0% по сравнению с 2019 годом). Бюджет городского округа Чехов за 2020 год исполнен с профицитом в размере 95 012,3 тыс. руб.

В абсолютных показателях сокращение исполнения по доходам бюджета городского округа Чехов по сравнению с 2019 годом составило 508 478,8 тыс. руб. или 8,2% - 5 684 842,4 тыс. руб. Сокращение исполнения по расходам бюджета городского округа Чехов по сравнению с 2019 годом составило 645 055,7 тыс. руб. или 10,3 % - 5 589 830,1 тыс. руб.

II. Доходная часть бюджета городского округа Чехов.

Исполнение бюджета городского округа Чехов по видам доходов за 2020 год в отношении к уточненным плановым назначениям и к общему объему доходов представлено в таблице № 2.

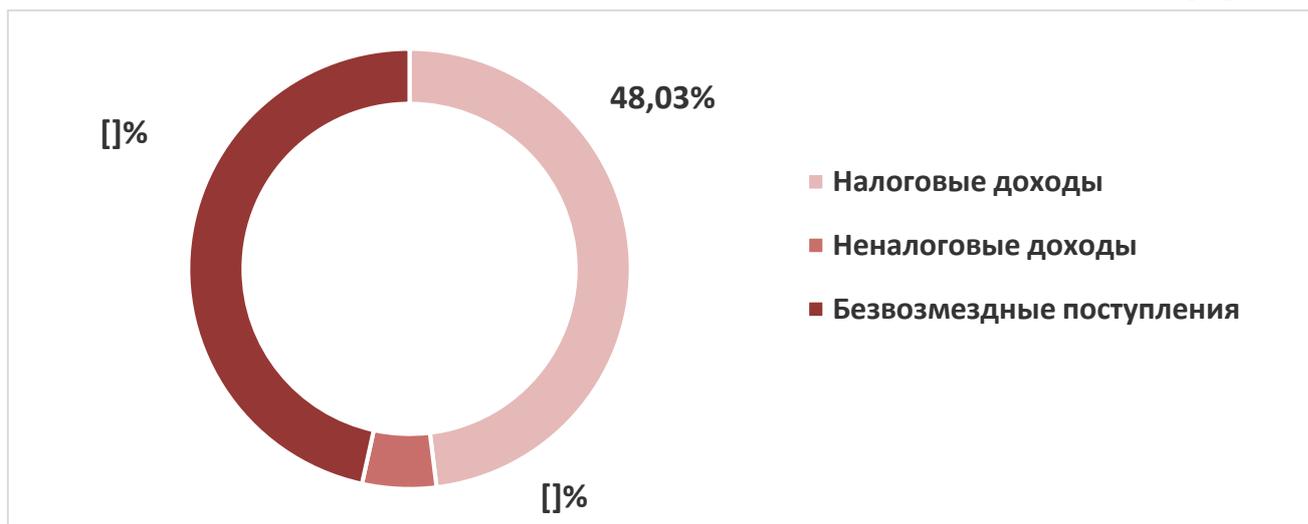
Таблица № 2 (тыс. руб.)

Наименование доходов	Уточненные бюджетные назначения		Исполнено за 2020г.		
	Утверждено на 2020 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>	2 691 269,0	46,4	2 730 177,0	48,03	101,5
-налог на прибыль организаций, доходы физических лиц	1 654 728,5	28,5	1 676 371,2	29,5	101,3
-налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	66 256,0	1,1	65 041,4	1,1	98,2
-налоги на совокупный доход	301 684,5	5,2	309 724,5	5,5	102,7
-налоги на имущество	643 800,0	11,1	655 979,2	11,5	101,9
-государственная пошлина	24 800,0	0,4	23 060,7	0,4	93,0
<u>Неналоговые доходы – всего, в т.ч.:</u>	285 544,4	4,9	309 210,4	5,4	108,3
-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	199 385,1	3,4	218 333,3	3,8	109,5
-платежи при пользовании	3 356,0	0,1		0,1	77,0

природными ресурсами			2 585,0		
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	27 084,5	0,5	31 494,7	0,6	116,3
-доходы от продажи материальных и нематериальных активов	38 051,5	0,7	40 369,5	0,7	106,1
-штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 347,9	0,1	4 695,0	0,1	108,0
-прочие неналоговые доходы	13 319,4	0,2	11 732,9	0,2	88,1
<u>Всего налоговых и неналоговых доходов</u>	2 976 813,4	51,3	3 039 387,4	53,5	102,1
<u>Безвозмездные поступления</u>	2 826 605,8	48,7	2 645 455,0	46,5	93,6
-безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 825 120,8	48,7	2 654 404,1	46,7	94,0
-прочие безвозмездные поступления	1 485,0	0,03	1 484,4	0,03	99,9
-доходы бюджетов бюджетной системы российской федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	0,0	10,1	0,0	-
-возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	0,0	-10 443,6	- 0,2	-
Всего доходов	5 803 419,2	100,0	5 684 842,4	100,0	98,0

Доходная часть бюджета ГО Чехов за 2020 год исполнена в общей сумме **5 684 842,4** тыс. руб. или **98,0 %** от уточненных бюджетных назначений.

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



Основную долю доходов бюджета на 01.01.2021 составляют налоговые поступления – **2 730 177,0** тыс. руб. или 48,0 % от общих доходов бюджета и 101,5 % от уточненных бюджетных назначений:

- исполнение бюджетных назначений по налогу на доходы физических лиц составило **1 676 371,2** тыс. руб. или 101,3 % к уточненному плану на 2020 год;

- поступление налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации составило **65 041,4** тыс. рублей или 98,2 % от уточненного плана на 2020 год;

- выполнение назначений по налогу на совокупный доход составило **309 724,5** тыс. руб. или 102,7 % к уточненному плану на 2020 год;

- поступление налогов на имущество составило **655 979,2** тыс. рублей или 101,7 % от уточненного плана на 2020 год;

- исполнение бюджетных назначений по государственной пошлине составило **23 060,7** тыс. руб. или 93,0 % к уточненному плану на 2020 год.

*Анализ исполнения показателей бюджета городского округа Чехов по налоговым доходам на 01.01.2021 г. показывает, что их доля составила 48,0 % в общем объеме доходов бюджета, что выше показателя за 2019 год - 43,8 %, а уточненные плановые показатели года (**2 691 269,0** тыс. руб.) выполнены на 101,5 % (**2 730 177,0** тыс. руб.). В сравнении с 2019 годом произошел рост собираемости налоговых доходов в абсолютных значениях (на 15 319,6 тыс. руб.), при росте доли исполнения с 98,8% до 101,5% по состоянию 01.01.2021 года в сравнении на 01.01.2020 года.*

Анализ исполнения показателей бюджета ГО Чехов по неналоговым доходам на 01.01.2021 г. показывает, что их доля составила 5,4 % в общей сумме доходов бюджета, а уточненные плановые показатели года (**285 544,4** тыс. руб.) выполнены на 108,3 % (**309 210,4** тыс. руб.):

- поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составило **218 333,3** тыс. руб. или 109,5 % к уточненным годовым назначениям;

- поступление от платежей при пользовании природными ресурсами составило **2 585,0** тыс. рублей или 77,0 % к уточненным годовым назначениям;
- поступление доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составило **31 494,7** тыс. рублей или 116,3 % к уточненным годовым назначениям;
- поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов составило **40 369,5** тыс. руб. или 106,1 % к уточненным годовым назначениям;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба при уточненных плановых назначениях **4 347,9** тыс. руб. исполнены в сумме **4 695,9** тыс. руб. или на 108,0 % к уточненным годовым назначениям;
- поступление прочих неналоговых доходов составило **11 732,9** тыс. руб. или 88,1 % к уточненным годовым назначениям.

*Анализ исполнения показателей бюджета городского округа Чехов по неналоговым доходам на 01.01.2021 г. показывает, что их доля составила 5,4 % в общем объеме доходов бюджета, что выше показателя за 2019 год - 5,2 %, а уточненные плановые показатели года (**285 544,4** тыс. руб.) выполнены на 108,3 % (**309 210,4** тыс. руб.). В сравнении с 2019 годом произошло снижение собираемости неналоговых доходов на **11 387,9** тыс. руб. в абсолютном значении, при росте доли исполнения с 64,5% до 108,3% по состоянию на 01.01.2021 года в сравнении с 01.01.2020 г., что связано с корректировкой в 2020 году плановых показателей с сторону сокращения.*

Исполнение бюджета городского округа Чехов по видам доходов за 2020 год 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 2020 год	% исполнения к утвержденному плану на 2020 год	% исполнения к уточненному плану на 2020 год
1	2	3	4	5	6	7
Доходы бюджета – Всего:	6 399 804,3	5 803 419,2	-596 385,1	5 684 842,4	88,8	98,0
Налоговые доходы – всего в том числе:	2 936 430,5	2 691 269,0	-245 161,5	2 730 177,0	93,0	101,5
-налог на прибыль организаций, доходы физических лиц	1 684 886,0	1 654 728,5	- 30 157,5	1 676 371,2	99,5	101,3
-налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	70 985,0	66 256,0	- 4 729,0	65 041,4	91,6	98,2
-налоги на совокупный доход	426 354,5	301 684,5	-124 670,0	309 724,5	72,6	102,7
-налоги на имущество	731 449,0	643 800,0	- 87 649,0	655 979,2	89,7	101,9

-государственная пошлина	22 756,0	24 800,0	2 044,0	23 060,7	101,3	93,0
Неналоговые доходы – всего, в том числе:	416 823,0	285 544,4	-131 278,6	309 210,4	74,2	108,3
-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	253 291,0	199 385,1	- 53 905,9	218 333,3	86,2	109,5
-платежи при пользовании природными ресурсами	3 356,0	3 356,0	-	2 585,0	77,0	77,0
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	65 975,6	27 084,5	- 38 891,1	31 494,7	47,7	116,3
-доходы от продажи материальных и нематериальных активов	86 386,0	38 051,5	- 48 334,5	40 369,5	46,7	106,1
-штрафы, санкции, возмещение ущерба	95,0	4 347,9	4 252,9	4 695,0	4 942,1	108,0
-прочие неналоговые доходы	7 719,4	13 319,4	5 600,0	11 732,9	152,0	88,1
Безвозмездные поступления	3 046 550,8	2 826 605,8	-219 945,0	2 645 455,0	86,8	93,6

Объем бюджетных назначений на 2020 год сократился на сумму 596 385,1 тыс. руб. на основании решения Совета депутатов городского округа Чехов от 28.12.2020 № 177/21-2020 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 2020 год произошло по следующим позициям:

Налоговые доходы в сторону уменьшения на 245 161,5 тыс. руб – в том числе:

-налог на прибыль организаций, доходы физических лиц в сторону уменьшения на **30 157,5 тыс. руб.;**

-налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации в сторону уменьшения на **4 729,0 тыс. руб.;**

-налог на совокупный доход в сторону уменьшения на **124 670,0 тыс. руб.;**

-налог на имущество в сторону уменьшения на **87 649,0 тыс. руб.;**

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

Неналоговые доходы в сторону уменьшения на 131 278,6 тыс. руб. – в том числе:

-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сторону уменьшения на **53 905,9 тыс. руб.;**

-доходы от оказания платных услуг в сторону уменьшения на **38 891,1 тыс. руб.;**

-доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сторону уменьшения на **48 334,5 тыс. руб.;**

- штрафы, санкции, возмещение ущерба в сторону увеличения на **4 252,9 тыс. руб.;**

- прочие неналоговые доходы в сторону увеличения на **5 600,0 тыс. руб.**

Безвозмездные поступления в сторону уменьшения на 219 945,0 тыс. руб.

Анализ исполнения бюджета ГО Чехов по доходам за 2020 год в сравнении с исполнением за 2019 год представлен в таблице №4.

Таблица № 4 (тыс. руб.)

Наименование доходов	Исполнено за 2019г.		Исполнено за 2020г.		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>	2 714 857,4	43,8	2 730 177,0	48,0	+ 15 319,7	+ 0,6
-налог на прибыль организаций, доходы физических лиц	1 630 460,4	26,3	1 676 371,2	29,5	+ 45 910,8	+ 2,8
-налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	40 207,6	0,6	65 041,4	1,1	+ 24 833,8	+ 61,8
-налоги на совокупный доход	309 254,8	5,0	309 724,5	5,4	+ 469,7	+ 0,2
-налоги на имущество	712 289,9	11,5	655 979,2	11,5	-56 310,6	-7,9
-государственная пошлина	22 644,7	0,4	23 060,7	0,4	+ 416,0	+ 1,8
<u>Неналоговые доходы</u> <u>– всего, в т.ч.:</u>	320 598,3	5,2	309 210,4	5,4	- 11 427,9	- 3,6
-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	170 370,4	2,8	218 333,3	3,8	+ 47 962,9	+ 28,2
-платежи при пользовании природными ресурсами	3 220,5	0,1	2 585,0	0,0	- 635,6	- 19,7
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	64 028,4	1,0	31 494,7	0,6	- 32 533,7	- 50,8

государства						
-доходы от продажи материальных и нематериальных активов	75 398,8	1,2	40 369,5	0,7	- 35 029,3	- 46,5
-штрафы, санкции, возмещение ущерба	8 306,0	0,1	4 695,0	0,1	-3 611,0	- 43,5
-прочие неналоговые доходы	-725,8	-0,01	11 732,9	0,2	+ 12 418,7	+ 1 810,9
<u>Всего налоговых и неналоговых доходов</u>	3 035 455,7	51,7	3 039 387,4	53,5	+ 3 891,8	+ 0,1
<u>Безвозмездные поступления</u>	3 157 865,6	48,3	2 645 455,0	46,5	- 512 410,6	- 16,2
Всего доходов	6 193 321,2	100,0	5 684 842,4	100,0	- 508 518,8	- 8,2

Объем безвозмездных поступлений за 2020 год по сравнению с аналогичным показателем за 2019 год сократился на 512 410,6 тыс. руб. или **16,2%**, составив **2 645 455,0** тыс. руб.

Объем налоговых и неналоговых поступлений за 2020 год по сравнению с аналогичным показателем за 2019 год увеличился на 3 891,8 тыс. руб. или **0,1%**, составив **3 039 387,4** тыс. руб.

Объем налоговых поступлений за 2020 год по сравнению с аналогичным показателем за 2019 год увеличился на 15 319,7 тыс. руб. или **0,6%**, составив **2 730 177,0** тыс. руб. Значительное изменение объема поступлений установлено по показателям:

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации увеличение на 24 833,8 тыс. руб. или 61,8 % (составив 65 041,4 тыс. руб.);
- налог на имущество сокращение на 56 310,6 тыс. руб. или 7,9 % (составив 655 979,2 тыс. руб.);

Объем неналоговых поступлений за 2020 год по сравнению с аналогичным показателем за 2019 год сократился на 11 427,9 тыс. руб. или **3,6%**, составив **309 210,4** тыс. руб. Значительное изменение объема поступлений установлено по показателям:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности увеличение на 47 962,9 тыс. руб. или 28,2 % (218 333,3 тыс. руб.);
- платежи при пользовании природными ресурсами сокращение на 635,6 тыс. руб. или 19,7 % (2 585,0 тыс. руб.);
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства сокращение на 32 533,7 тыс. руб. или 50,8 % (31 494,7 тыс. руб.);
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов сокращение на 35 029,3 тыс. руб. или 46,5% (40 369,5 тыс. руб.);

- штрафы, санкции, возмещение ущерба сокращение на 3 611,0 тыс. руб. или 43,5 % (4 695,0 тыс. руб.);
- прочие неналоговые доходы увеличение на 12 418,7 тыс. руб. или 1 810,9 % (11 732,9 тыс. руб.).

Сокращение объема неналоговых поступлений является отрицательным фактором, указывающим на недостоверное планирование главными администраторами доходов бюджета городского округа Чехов доходной части бюджета, наибольшее сокращение объема неналоговых поступлений установлено по показателям «доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства», «доходы от продажи материальных и нематериальных активов», «штрафы, санкции, возмещение ущерба».

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 2020 году, предоставленными Управлением финансов Администрации городского округа Чехов от 09.04.2021 года № 180 по итогам исполнения 2020 года в 2021 году был осуществлен возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов в сумме **36 029,9** тыс. руб., что на 22 465,2 тыс. руб. больше, чем в 2020 году по исполнению 2019 года, в том числе:

Таблица 5

№	Наименование	Возврат за 2019г.		Возврат за 2020г.	
		Остаток МБТ на 01.01.2020 возвращенный в бюджет МО, тыс. руб.	Доля в % к общему объему поступлений	Остаток МБТ на 01.01.2021 возвращенный в бюджет МО	Доля в % к общему объему поступлений
	1	2	3	4	5
1	субвенция на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в МО, 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	0,5	13 721,8	2,3
2	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 МО, обеспечение дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях в МО, 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	0,3	5 038,6	0,0004

3	ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций (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 МО, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в МО, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в МО, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг))			342,7	2,2
4	субвенция на оплату расходов, связанных с компенсацией проезда к месту учебы и обратно отдельным категориям обучающихся по очной форме обучения муниципальных общеобразовательных организаций в МО	1,4	1,5		
5	субвенция на осуществление государственных полномочий в соответствии с Законом МО № 107/2014-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований МО отдельными государственными полномочиями МО" (полномочия в сфере архитектуры и градостроительства)	3,9	0,1		
6	частичная компенсация стоимости питания отдельным категориям обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях в МО и в частных общеобразовательных организациях в МО, осуществляющих общеобразовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, обучающимся по очной форме обучения (за исключением обучающихся по основным общеобразовательным программам начального общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, кроме детей из многодетных семей)			50,8	0,2
7	субвенция на оплату расходов, связанных с компенсацией проезда к месту учебы и обратно отдельным категориям обучающихся по очной форме обучения муниципальных общеобразовательных организаций в МО			1,8	5,4
8	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 строительства или садового дома требованиям законодательства о градостроительной деятельности	74,7	3,3	26,4	0,7
9	осуществление отдельных государственных полномочий в части присвоения адресов объектам адресации, изменения и аннулирования адресов, присвоения наименований элементам улично-дорожной сети (за исключением автомобильных дорог федерального значения, автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения, местного значения муниципального района), наименований элементам планировочной структуры, изменения, аннулирования таких наименований, согласования переустройства и перепланировки помещений в многоквартирном доме			65,8	1,7
10	субвенция на обеспечение переданного государственного полномочия МО по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав городских округов и муниципальных районов МО	156,4	2,9	26,6	0,4
11	субвенция на обеспечение переданных муниципальным районам и городским округам МО государственных полномочий по временному	8,1	0,2	14,9	0,3

	хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности МО и временно хранящихся в муниципальных архивах				
12	субвенция предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	210,3	0,4	776,2	1,5
13	субвенция на обеспечение предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	138,5	3,3	114,0	2,7
14	субвенция на осуществление государственных полномочий Московской области в области земельных отношений	1,2	0,01	83,2	0,6
15	субвенция на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет в Московской области	1 340,9	6,0		
16	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	0,000 1		
17	субвенция на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность			214,4	0,6
18	субвенция на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность (банковские и почтовые услуги)			4,3	1,4
19	субвенция на осуществление переданных полномочий Московской области по транспортировке в морг, включая погрузо-разгрузочные работы, с мест обнаружения или происшествия умерших для производства судебно-медицинской экспертизы			0,002	14,3
20	субвенция на осуществление переданных полномочий Московской области по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных	1 380,3	45,9		
21	осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев			2 083,5	46,2
22	субвенция на осуществление переданных полномочий Московской области по оформлению в собственность Московской области сибирязвенных скотомогильников, по обустройству и содержанию сибирязвенных скотомогильников	142,7	23,0		
23	субвенция на создание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства			273,4	43,3
24	субсидия на капитальные вложения в объекты социальной и инженерной инфраструктуры на территории военных городков (коммунальное хозяйство)	3 131,3	15,6		
25	субсидия на софинансирование расходов на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам			2 100,8	6,4
26	субсидия на капитальные вложения в объекты инженерной инфраструктуры на территории военных городков			11 090,7	9,2
27	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	0,6		
28	иные межбюджетные трансферты на финансирование дополнительных мероприятий по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы (сады)	20,0	1,7		
29	иные межбюджетные трансферты на финансирование дополнительных мероприятий по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы (школы)	0,7	0,1		
30	иные межбюджетные трансферты на финансирование дополнительных мероприятий по развитию жилищно-коммунального	11,0	0,6		

	хозяйства и социально-культурной сферы (культура)				
31	иные межбюджетные трансферты на финансирование дополнительных мероприятий по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы (спорт)	2,0	0,7		
	Всего	13 564,7	0,7	36 029,9	1,4

Возврат осуществлен по 19 наименованиям межбюджетных трансфертов, в том числе по 8 наименованиям из 19 возврат осуществлялся аналогично в 2020 году по итогам исполнения бюджета городского округа Чехов за 2019 год.

В ходе анализа установлен значительный рост объема возврата межбюджетных трансфертов по сравнению с 2019 годом (на 22 465,2 тыс. руб. или 165,6%). В соответствии с письмом Управления финансов Администрации городского округа Чехов от 29.04.2021 года № 246 основными причинами возврата межбюджетных трансфертов по итогам исполнения 2020 года являются:

1). Сложившаяся экономия в связи с массовым нахождением работников учреждений на больничном в условиях пандемии, значительным сокращением дополнительных образовательных услуг, сокращением фактической численности воспитанников, дошкольных учреждений (*Управление образования Администрации городского округа Чехов*);

2). Экономия, образовавшаяся в результате проведения конкурсных процедур;

Поступление межбюджетных трансфертов 31.12.2020 года по завершению банковского дня, что не позволило направить платеж подрядной организации (*Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации городского округа Чехов*).

Данный факт указывает на недостатки в процессе подготовки документации, необходимой для получения межбюджетных трансфертов, в том числе несоблюдение сроков;

3). Подписание Акта выполненных работ 14.01.2021 года (*Управление благоустройства Администрации городского округа Чехов, Администрация городского округа Чехов*).

Данный факт указывает на недостатки в процессе исполнения контракта и подготовки документации, необходимой для получения межбюджетных трансфертов, в том числе несоблюдение сроков.

Исполнение бюджета городского округа Чехов по доходам за 2020 год в целом составило 98,0 % от уточненных бюджетных назначений на 2020 год (2019 г. - 93,1 %). Исполнение налоговых доходов за 2020 год составило 101,5% (98,8% - 2019 г.), исполнение неналоговых доходов составило 108,3% (64,5% - 2019 г.) и безвозмездных поступлений составило - 93,6 % (92,6% - 2019г.) от уточненных плановых назначений на 2020 год.

Доля исполнения доходов бюджета, в том числе налоговых, неналоговых и безвозмездных поступлений от уточненных плановых назначений возросла по сравнению с данными за 2019 год, при снижении исполнения в абсолютных

значениях (за исключением налоговых поступлений, объем налоговых поступлений за 2020 год по сравнению с аналогичным показателем за 2019 год увеличился на 15 319,7 тыс. руб. или 0,6%, составив 2 730 177,0 тыс. руб.)

III. Расходная часть бюджета городского округа Чехов.

Бюджет городского округа Чехов за 2020 год по расходам исполнен в сумме 5 589 830,1 тыс. руб. или на 93,0 % от уточненных бюджетных назначений 6 009 018,1 тыс. руб.

В соответствии с Пояснительной запиской по отклонению сводной бюджетной росписи от бюджета, предоставленной Советом депутатов городского округа Чехов от 30.04.2021 года №169-07исх-100 плановые показатели бюджета городского округа Чехов по расходам в сводной бюджетной росписи и в годовом отчете об исполнении бюджета городского округа Чехов за 2020 год отличаются от плановых показателей, утвержденных решением Совета депутатов городского округа Чехов от 28.12.2020 № 177/21-2020 «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», на сумму межбюджетных трансфертов (- 460,0 руб.), предоставляемых из бюджета Московской области, по результатам сверки с Министерством экономики и финансов Московской области по состоянию на 01 января 2021 года.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Чехов за 2020 год был произведен в соответствии с плановыми показателями, утвержденными решением Совета депутатов городского округа Чехов от 28.12.2020 № 177/21-2020 «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».

Обобщенный анализ расходов бюджета городского округа Чехов за 2020 год по разделам бюджетной классификации представлен в таблице № 4.

Таблица № 6(тыс. руб.)

№ раздела	Наименование расходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2020 год (Решение СД ГО Чехов от 28.12.2020 № 177/21-2020)	Доля в % к общей сумме	Исполнено за 2020 год	Доля в % к общей сумме	% исполнения к утвержденным назначениям
01	Общегосударственные вопросы	608 397,2	10,1	582 731,9	10,4	95,8
02	Национальная оборона	63,0	0,0	59,3	0,0	94,1
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	84 124,8	1,4	75 555,1	1,4	89,8
04	Национальная экономика	366 218,8	6,1	333 427,5	6,0	91,0

05	Жилищно-коммунальное хозяйство	929 300,4	15,5	724 482,9	13,0	78,0
06	Охрана окружающей среды	352 338,6	5,9	351 031,0	6,3	99,6
07	Образование	2 771 011,9	46,1	2 661 937,4	47,6	96,1
08	Культура, кинематография	358 704,9	6,0	338 774,1	6,1	94,4
09	Здравоохранение	5 355,9	0,1	5 193,0	0,1	97,0
10	Социальная политика	177 740,1	3,0	175 656,4	3,1	98,8
11	Физическая культура и спорт	306 862,5	5,1	293 744,7	5,3	95,7
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	48 900,0	0,8	47 236,8	0,8	96,6
	Всего расходов	6 009 018,1	100,0	5 589 830,1	100,0	93,0

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

График 3(%)



Доля исполнения по девяти (9) разделам функциональной классификации расходов городского округа Чехов из двенадцати (12) превышает средний

процент исполнения, что является положительным фактором при исполнении бюджета городского округа Чехов.

Сравнительный анализ исполнения бюджета городского округа Чехов по расходам за 2020 год и аналогичный период 2019 года представлен в Таблице № 5.

Таблица № 7(тыс. руб.)

№ раздела	Наименование расходов	Исполнено за 2019 год	Доля в % к общей сумме	Исполнено за 2020 год	Доля в % к общей сумме	Отклонение/ Прирост (тыс.руб)	Доля отклонения/прироста в %
01	Общегосударственные вопросы	595 845,5	8,8	582 731,9	10,4	-13 113,6	-2,2
02	Национальная оборона	55,3	0,0	59,3	0,0	+4,0	+7,2
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	70435,2	1,0	75 555,1	1,4	+5 119,9	+7,3
04	Национальная экономика	432 633,4	6,4	333 427,5	6,0	-99 205,9	-22,9
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	854 204,2	12,6	724 482,9	13,0	-129 721,3	-15,2
06	Охрана окружающей среды	914 174,3	13,5	351 031,0	6,3	-563 143,3	-61,6
07	Образование	2 865 906,8	42,3	2 661 937,4	47,6	-203 969,4	-7,1
08	Культура, кинематография	382 498	5,6	338 774,1	6,1	-43 723,9	-11,4
09	Здравоохранение	36 278,2	0,5	5 193,0	0,1	-31 085,2	-85,7
10	Социальная политика	175 168,4	2,6	175 656,4	3,1	+488,0	+0,3
11	Физическая культура и спорт	409 267,30	6,0	293 744,7	5,3	-115 522,6	-28,2
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	43 210,00	0,6	47 236,8	0,8	+4 026,8	+9,3
	Всего расходов	6 779 676,6	100,0	5 589 830,1	100,0	-1 189 846,5	-17,6

Соотношение объема расходов бюджета городского округа Чехов в абсолютных значениях по состоянию на 01.01.2021 года по сравнению с аналогичным показателем на 01.01.2020 года претерпело существенные изменения в сторону сокращения, в частности по разделам:

- 06 - охрана окружающей среды - сокращение по сравнению с 2019 годом на **563 143,3** тыс. руб. или на 61,6%;
- 07- образование - сокращение по сравнению с 2019 годом на **203 969,4** тыс. руб. или на 7,1%;
- 05 – жилищно-коммунальное хозяйство - сокращение по сравнению с 2019 годом на **129 721,3** тыс. руб. или на 15,2%;
- 11- физическая культура и спорт - сокращение по сравнению с 2019 годом на **115 522,6** тыс. руб. или на 28,2%;
- 04 – национальная экономика – сокращение по сравнению с 2019 годом на **99 205,9** тыс. руб. или на 22,9%;
- 08 – культура, кинематография - сокращение по сравнению с 2019 годом на **43 723,9** тыс. руб. или на 11,4%;
- 09 – здравоохранение - сокращение по сравнению с 2019 годом на **31 085,2** тыс. руб. или на 85,7%;
- 13 – обслуживание государственного и муниципального долга – рост по сравнению с 2019 годом на **4 026,8** тыс. руб. или на 9,3%.

Объем расходов бюджета городского округа Чехов сократился по сравнению с 2019 годом на **1 189 846,5** тыс. руб., что связано с сокращением финансирования на непервоочередные расходы в условиях пандемии в I полугодии 2020 года при росте объема расходов бюджета городского округа Чехов на «Обслуживание муниципального долга» (раздел 13) по сравнению с аналогичным периодом 2019 года на **4 026,8** тыс. руб.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия обнаружено расхождение сумм утвержденных бюджетных назначений, указанных в Отчете об исполнении бюджета городского округа Чехов за 2020 год по доходам и расходам (ф. 0503117) на 1 января 2021 года и Решения Совета депутатов городского округа Чехов от 28.12.2020 № 177/21-2020 «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» в части расходов бюджета, что представлено в таблице № 6:

Таблица № 8 (тыс. руб.)

№ раздела	Наименование раздела	Данные Решения СД ГО Чехов от 28.12.20 № 177/21-2020	Данные формы 0503117 на 01.01.2021г.	Сумма расхождения (Гр.4- Гр.3)
1	2	3	4	5
01	Общегосударственные вопросы	608 397,2	606 829,3	-1 567,9
02	Национальная оборона	63,0	63,0	0,0
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	84 124,8	84 124,8	0,0
04	Национальная экономика	366 218,8	366 165,0	-53,8
05	Жилищно-коммунальное	929 300,4	929 385,3	84,9

	хозяйство			
06	Охрана окружающей среды	352 338,6	352 253,4	-85,2
07	Образование	2 771 011,9	2 771 992,9	981,0
08	Культура, кинематография	358 704,9	357 269,2	-1 435,7
09	Здравоохранение	5 355,9	5 355,9	0,0
10	Социальная политика	177 740,1	180 959,2	3 219,1
11	Физическая культура и спорт	306 862,5	305 719,6	-1 142,9
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	48 900,0	48 900,0	0,0
	Всего расходов	6 009 018,1	6 009 017,6	-0,5

В ходе сверки Отчета об исполнении бюджета городского округа Чехов за 2020 год по доходам и расходам (ф. 0503117) и Приложения 1 Решения Совета депутатов городского округа Чехов от 28.12.20 № 177/21-2020 «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 8 (восемью) разделам бюджетной классификации:

- 01. Общегосударственные вопросы - в сторону сокращения на 1 567,9 тыс. руб.;
- 04. Национальная экономика - в сторону сокращения на 53,8 тыс. руб.;
- 05. Жилищно-коммунальное хозяйство - в сторону роста на 84,9 тыс. руб.;
- 06. Охрана окружающей среды - в сторону сокращения на 85,2 тыс. руб.;
- 07. Образование - в сторону роста на 981,0 тыс. руб.;
- 08. Культура, кинематография – в сторону сокращения на 1 435,7 тыс. руб.;
- 10. Социальная политика - в сторону роста на 3 219,1 тыс. руб.;
- 11. Физическая культура и спорт - в сторону сокращения на 1 142,9 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 установлено сокращение расходов на социально значимые направления функциональной классификации расходов городского округа Чехов, такие как Охрана окружающей среды (раздел 06), Образование (раздел 07), Культура, кинематография (раздел 08), Здравоохранение (раздел 09), Физическая культура и спорт (раздел 11), что является негативным фактором. Также в отрицательной динамике рост расходов бюджета городского округа Чехов на «Обслуживание муниципального долга» (раздел 13) по сравнению с 2019 годом.

Муниципальные программы.

Для анализа исполнения расходов за 2020 год в разрезе муниципальных программ использовались данные «Сводного отчета о выполнении муниципальных программ городского округа Чехов за 2020 год» и «Сводного отчета о достижении значений показателей (индикаторов) муниципальных программ городского округа Чехов за 2020 год», представленных Управлением экономики Администрации городского округа Чехов посредством МСЭД (№ 169-01Исх-432 от 25.01.2021); «Отчета о финансировании мероприятий целевых программ за 2020 год», представленного Управлением финансов Администрации городского округа Чехов посредством МСЭД (№ Исх-200/2021 от 05.02.2021).

Анализ исполнения муниципальных программ за 2020 год к уточненным назначениям приведен в таблице № 7.

Таблица № 9 (тыс. руб.)

Наименование муниципальной программы	Уточненные бюджетные назначения на 2020 год (решение СД от 28.09.2020 № 104/15-2020)	Объем финансирования МП на 2020 год (без внебюджетных источников) (Отчет УЭ)	Доля объема финансирования МП в общем объеме программных расходов%	Исполнение за 12 месяцев 2020г. (Отчет УФ)	Исполнение от уточненных назначений %	
					К утвержденным бюджетным назначениям на 2020 год	Доля исполнения МП в общем объеме программных расходов %
1.Здравоохранение	8 129,9	8 130,0	0,1	7 415,3	91,2	0,1
2.Культура	310 828,7	310 828,7	5,2	294 775,6	94,8	5,3
3.Образование	2 681 746,4	2 681 746,4	44,9	2 575 363,9	96,0	46,3
4.Социальная защита населения	99 822,0	99 822,0	1,7	99 511,6	99,7	1,8
5. Спорт	295 551,2	295 551,2	4,9	282 434,1	95,6	5,1
6.Развитие сельского хозяйства	7 993,2	7 993,2	0,1	5 327,9	66,7	0,1
7.Экология и окружающая среда	360 247,4	360 247,4	6,0	358 932,4	99,6	6,5
8.Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения	154 785,8	154 785,8	2,6	138 835,2	89,7	2,5
9.Жилище	64 542,9	64 542,9	1,1	61 616,7	95,5	1,1
10.Развитие	371 280,7	371 280,7		198 435,5		

инженерной инфраструктуры и энергоэффективности			6,2		53,4	3,6
11.Предпринимательство	0,0	0,0	-	0,0	-	-
12. Управление имуществом и муниципальными финансами	654 257,6	654 257,6	11,0	634 039,8	96,9	11,4
13. Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики	31 653,0	31 653,0	0,5	30 568,3	96,6	0,6
14. Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса	262 740,8	262 740,8	4,4	238 136,1	90,6	4,3
15.Цифровое муниципальное образование	113 879,4	113 879,4	1,9	107 388,6	94,3	1,9
16. Архитектура и градостроительство	3 993,0	3 993,0	0,1	3 926,3	98,3	0,1
17. Формирование современной комфортной городской среды	518 684,5	518 686,5	8,7	488 915,5	94,3	8,8
18. Строительство объектов социальной инфраструктуры	28 029,5	28 029,4	0,5	26 345,1	94,0	0,5
19. Переселение граждан из аварийного жилищного фонда	4 888,8	4 888,8	0,1	4 888,7	100,0	0,1
Итого по муниципальным программам	5 973 054,8	5 973 056,8	99,4	5 556 856,5	93,0	99,4
Непрограммные расходы	35 961,2	35 961,2	0,6	32 973,6	91,7	0,6
Всего расходы бюджета Поселения	6 009 016,0	6 009 018,0	100,0	5 589 830,1	93,0	100,0

На основании п 9.2.3 постановления Администрации городского округа Чехов от 15.03.2021 № 0417/10 - 01 «О внесении изменения в Порядок разработки, формирования и реализации муниципальных программ городского округа Чехов, утвержденный постановлением Администрации городского округа Чехов от 10.09.2019 № 2004/10-01» годовой отчет о реализации муниципальных программ формируется в соответствии с актуальными плановыми назначениями на дату формирования годового отчета, при этом *установлено расхождение Приложения 8 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 28.12.2020 № 177/21-2020 «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 «Сводного отчета о выполнении муниципальных программ городского округа Чехов за 2020 год» в части плановых назначений муниципальной программы:*

- Формирование современной комфортной городской среды.

При выверке «Отчета о финансировании мероприятий целевых программ на 01.01.2021», 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 28.12.2020 № 177/21-2020 по пятнадцати из девятнадцати муниципальных программ городского округа Чехов:

- Здравоохранение;
- Культура;
- Образование;
- Социальная защита населения;
- Спорт;
- Развитие сельского хозяйства;
- Экология и окружающая среда;
- Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения;
- Жилище;
- Предпринимательство;
- Управление имуществом и муниципальными финансами;
- Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики;
- Цифровое муниципальное образование;
- Формирование современной комфортной городской среды;
- Строительство объектов социальной инфраструктуры.

Установлено расхождение между утвержденными решением Советом депутатов от 28.12.2020 № 177/21-2020 бюджетными ассигнованиями и объемом финансирования по муниципальным программам в Отчете о

финансировании мероприятий целевых программ на 01.01.2021 в сторону увеличения на 72 393,2 тыс. руб. – расходы 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.

Общая доля расходов по муниципальным программам городского округа Чехов в бюджете городского округа Чехов составляет 99,4%, непрограммные расходы – 0,6 % (доля исполнения программных и непрограммных расходов находится на уровне аналогичного периода 2019 года). В целом, выполнение муниципальных программ на отчетную дату составило 5 556 856,5 тыс. руб. или 93,0 % от утвержденных бюджетных назначений, что ниже исполнения программных расходов за аналогичный период 2019 года на сумму 678 029,3 тыс. руб. или 10,9 %.

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

График 4(%)



Тринадцать из девятнадцати утвержденных на территории городского округа Чехов программ выполнено с процентом выше среднего и шесть с процентом исполнения ниже среднего, при этом одна программа с нулевым

результатом исполнения, что является негативным фактором при исполнении бюджета городского округа Чехов.

В нарушение п. 4.1 Порядка разработки, формирования и реализации муниципальных программ городского округа Чехов, утвержденного постановлением Администрации городского округа Чехов от 10.09.2019 № 2004/10-01 (с изм. и доп. от 15.03.2021 № 0417/10-01) по 2(двум) муниципальным программам, предусмотренным к реализации в 2020 году установлено нарушение трехмесячного срока внесения изменений:

- «Формирование современной комфортной городской среды»;
- «Строительство объектов социальной инфраструктуры».

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

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 **269 133,8** тыс. руб. и предусмотрены ГРБС, осуществляющему исполнительно-распорядительную деятельность в сфере использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности – Территориальному Управлению Администрации городского округа Чехов (впоследствии переименованному в Управление благоустройства Администрации городского округа Чехов).

Сравнительный анализ основных показателей по Дорожному фонду городского округа Чехов за 2019-2020 годы представлен на Таблице 10.

Таблица 10

Наименование показателя	2019г.			2020г.			Отклонение (графа 6 – графа 3) (тыс. руб.)	Отклонение (графа 3 – графа 6) (%)
	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	9

Дорожный фонд ГО Чехов	300 676,8	246 252,1	81,9	269 133,8	246 545,9	91,6	+293,8	+ 0,1
------------------------	-----------	-----------	------	-----------	-----------	------	--------	-------

Исполнение на 01.01.2021 г. составило 246 545,9 тыс. руб. или 91,6 % от уточненных бюджетных назначений, что на 0,1 % выше показателя за 2019 год (246 252, 1 тыс. руб. или 81,9 % от уточненных бюджетных назначений), в том числе установлен низкий уровень исполнения в рамках софинансирования работ в целях проведения капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог, примыкающих к территориям садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан 2 541,4 тыс. руб. или 20,0 % от уточненных плановых назначений 12 720,0 тыс. руб., что является отрицательным фактором при исполнении бюджета городского округа Чехов.

Резервные фонды.

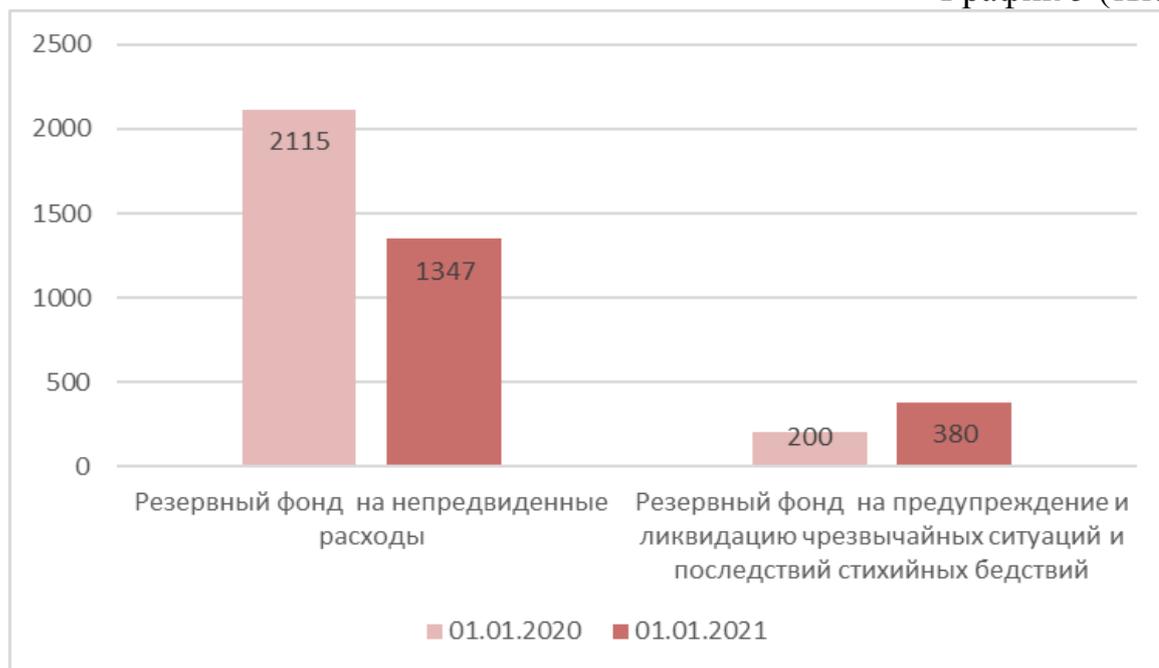
Статьей 15 Решения Совета депутатов городского округа Чехов «О бюджете городского округа Чехов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» установлены размеры резервного фонда Администрации городского округа Чехов на непредвиденные расходы в сумме **3 000,0** тыс. руб., с учетом уточнений бюджетные назначения составили **1 500,0** тыс. руб. и резервного фонда Администрации городского округа Чехов на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в сумме **1 500,0** тыс. руб., с учетом уточнений бюджетные назначения составили **400,0** тыс. руб. главным распорядителем которых является Управление развитием отраслей социальной сферы Администрации городского округа Чехов.

В отчетном периоде за счет средств резервного фонда Администрации городского округа Чехов на финансовое обеспечение непредвиденных расходов за 2020 год фактически выделено средств в сумме **1 347,0** тыс. руб. или **89,8** % от плановых назначений. Целевое назначение произведенных расходов – оказание материальной помощи гражданам, проживающим на территории городского округа Чехова, находящимся в трудной жизненной ситуации, а также приобретение опознавательных жилетов для групп общественного контроля.

За счет средств резервного фонда Администрации городского округа Чехов на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий расходы за 2020 год произведены в сумме **380,0** тыс. руб. или **95,0** % от плановых назначений на оказание материальной помощи гражданам, проживающим на территории городского округа Чехов, в связи с пожаром.

Динамика использования средств резервных фондов за двухлетний период (с 01.01.2020 г. по 01.01.2021 г.)

График 5 (тыс.руб.)



Установлено сокращение расходов Резервного фонда Администрации городского округа Чехов на непредвиденные расходы на 768,0 тыс. руб. или 36,3% в сравнении с аналогичным показателем за 2019 год, при росте расходов Резервного фонда Администрации городского округа Чехов на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на 180,0 тыс. руб. или 90,0 %. В сложившейся экономической ситуации снижение расходов в рамках Резервного фонда на непредвиденные расходы является отрицательным фактором социальной политики городского округа Чехов.

Муниципальный внутренний долг.

В соответствии со Сведениями о муниципальном долге городского округа Чехов на 01.01.2021 года муниципальный долг бюджета ГО Чехов на 01.01.2021 г. составил 653 000,0 тыс. рублей. Муниципальный долг бюджета ГО Чехов сократился на 5,1% или 35 000,0 тыс. руб. по сравнению с показателем на 01.01.2020 г. (688 000,0 тыс. руб.), при этом отсутствие обеспечения внутренними резервами является фактором риска, указывающим на необходимость принятия мер по сокращению муниципального долга бюджета городского округа Чехов.

Нарушений статьи 7 решения Совета депутатов городского округа Чехов «О бюджете городского округа Чехов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 № 83/14-2020, от 28.09.2020 № 104/15-2020, от 15.10.2020 № 108/16-2020, от 28.10.2020 № 127/17-2020, от 19.11.2020 № 130/18-2020, от 28.12.2020 № 177/21-2020) не установлено.

Дебиторская и кредиторская задолженность.

Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2020 и 01.10.2021 г.

Таблица 11 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Значение показателя на 01.01.2020 год	Значение показателя на 01.01.2021 год	Изменение показателя (графа 3- графа 4)	Изменение (%)
1	2	3	4	5
Дебиторская задолженность	541 586,8	206 509,1	- 335 077,7	- 61,9
Кредиторская задолженность	266 069,1	229 447,9	- 36 621,2	- 13,8

*В соответствии с Информацией о дебиторской задолженности по муниципальным учреждениям городского округа Чехов по состоянию на 01.01.2021 года, предоставленной Советом депутатов городского округа Чехов (письмом от 30.04.2020 № 169-07исх-100) объем дебиторской задолженности сократился на 335 077,7 тыс. руб. или **61,9 %** в сравнении с данными на 01.01.2020 года и составил **206 509,1** тыс. руб.*

Сокращение дебиторской задолженности в сравнении с аналогичным показателем на 01.01.2020 года произошло за счет сокращения объема расчетов по доходам от аренды имущества и аренды земли на сумму 349 049,2 тыс. руб., в том числе на сумму 368 573,0 тыс. руб. по муниципальному учреждению – Управление земельно-имущественного комплекса Администрации городского округа Чехов.

*Большую часть дебиторской задолженности на 01.01.2021 года составляет объем расчетов по доходам от аренды имущества и аренды земли (132 257,3 тыс. руб.), в том числе **112 733,5** тыс. руб. по муниципальному учреждению – Управление земельно-имущественного комплекса Администрации городского округа Чехов, а также объем субсидий на выполнение муниципального задания (33 599,0 тыс. руб.), в том числе **32 452,3** тыс. руб. по муниципальному учреждению – Управление благоустройства Администрации городского округа Чехов.*

*В соответствии с Информацией о кредиторской задолженности муниципальных учреждений городского округа Чехов за выполненные работы и услуги по состоянию на 01.01.2021 года объем кредиторской задолженности сократился на 36 621,2 тыс. руб. или **13,8 %** по сравнению с показателем за 2019 год и составил **229 447,9** тыс. руб.*

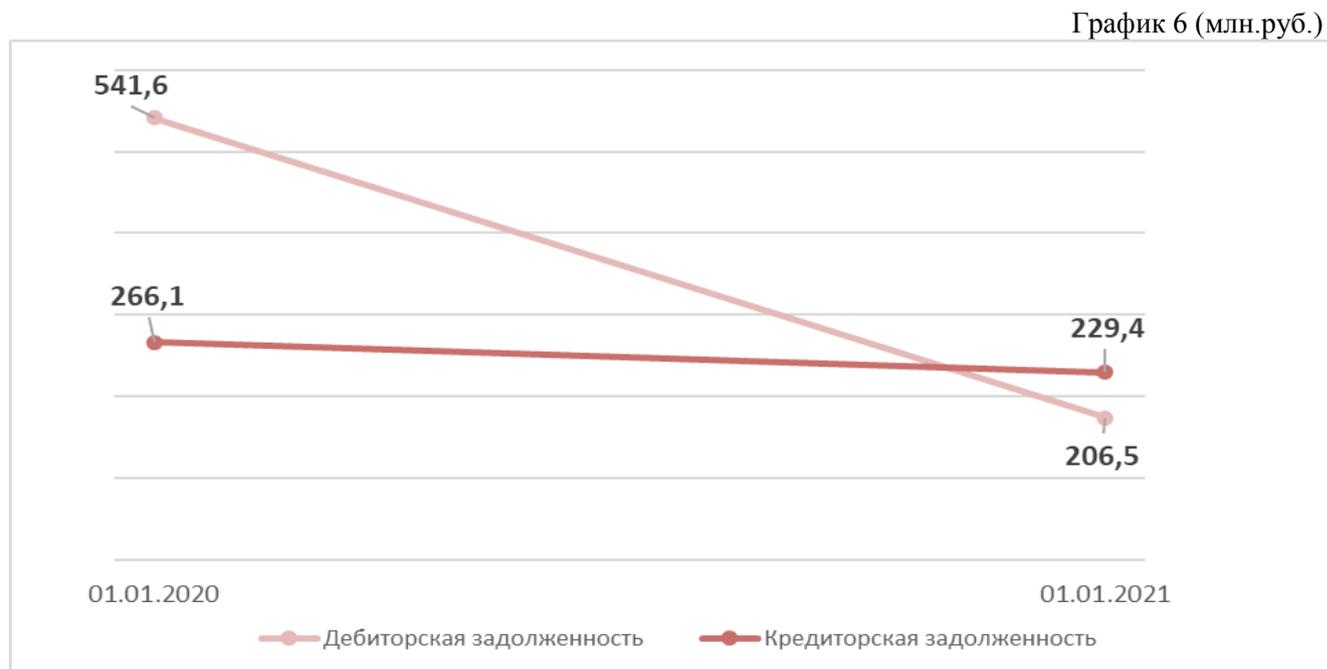
Сокращение кредиторской задолженности в сравнении с аналогичным показателем на 01.01.2020 года произошло по следующим направлениям:

- благоустройство на 63 030,4 тыс. руб., в том числе по муниципальному учреждению – Управление благоустройства Администрации городского округа Чехов (бывш. Территориальное управление Администрации городского округа Чехов на 55 611,8 тыс. руб.);

- начисления на выплаты по оплате труда, НДФЛ на 15 770,2 тыс. руб.

Основную часть кредиторской задолженности на 01.01.2021 года составляет сумма субсидии на выполнение муниципального задания (65 917,8 тыс. руб.), в том числе **32 452,3** по муниципальному учреждению – Управление благоустройства Администрации городского округа Чехов, 19 374,4 тыс. руб. по муниципальному учреждению – Управление образования Администрации городского округа Чехов, а также сумма затрат на реконструкцию ВЗУ (**46606,2** тыс. руб.) Управления жилищно-коммунального хозяйства Администрации городского округа Чехов.

Динамика дебиторской и кредиторской задолженности за период с 01.01.2019 г. по 01.01.2021 г.



Уровень дебиторской задолженности по муниципальным учреждениям городского округа Чехов сократился на 335,1 млн. или **61,9** % в сравнении с показателем за 2019 год, при сокращении кредиторской задолженности по оказанным услугам и выполненным работам на 36,6 млн. или **13,8** % в сравнении с показателем за 2019 год является положительным фактором при исполнении бюджета городского округа Чехов.

При этом требуется принятие мер по сокращению дебиторской задолженности в части расчетов по доходам от аренды имущества и аренды земли (132 257,3 тыс. руб.), в том числе **112 733,5** тыс. руб. по муниципальному учреждению – Управление земельно-имущественного комплекса Администрации городского округа Чехов.

Контрактуемые расходы

По данным предоставленным МКУ ГО Чехов «ЦКЗ» от 22.01.2021 № 169-01-104Исх-7 количество объявленных закупок и заключенных контрактов (договоров) за 2020 год составляет 6 066 ед. на сумму 2 892 134,4 тыс. руб. (доля объявленных закупок и заключенных контрактов (договоров) от плановых назначений (в количественном выражении) составила 96,3 %, доля объема объявленных закупок и заключенных контрактов/договоров (в суммовом выражении) составила 99,5 % от плановых назначений), в том числе:

- торги - 744 ед. на сумму 2 106 474,8 тыс. руб.;
- закупки у единственного поставщика - 5322 ед. на сумму 785 659,6 тыс. руб.

Объем закупок с субъектами малого предпринимательства на 01.01.2021 г. составляет 609 555,6 тыс. руб.

Количество несостоявшихся закупок на 01.01.2021 г. составляет **94** ед.

Количество поданных жалоб в УФАС России составило **147** ед.

Среднее количество участников закупок составляет 4,47 ед. на 01.01.2021 г., что превышает показатель на 01.01.2020 г. на 0,61 ед.

Коэффициент объема объявленных закупок и заключенных контрактов (договоров) от объема исполнения расходов бюджета на 01.01.2021 г. составляет 0,5 (при коэффициенте 0,5 на 01.01.2020 год).

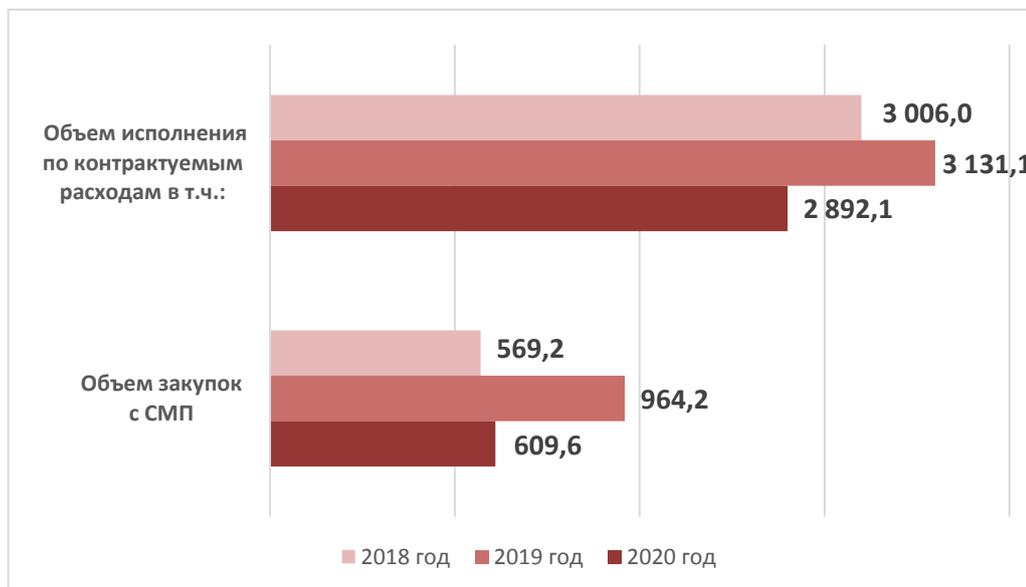
Основные показатели по контрактуемым расходам за трехгодичный период (с 01.01.2019 г. по 01.10.2021 г.)

Таблица 12(тыс. руб., ед.)

Наименование показателя	Плановые назначения		Объявлено		% исполнения		Среднее количество участников в (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 01.01.19	-	-	8918	3 005 955,8	-	-	1,33	569 233,4	327	22
Данные на 01.01.20	7 821	3 133 064,1	7772	3 131 107,5	99,4	99,9	3,86	964 157,7	276	70
Данные на 01.01.21	6 298	2 907 927,6	6 066	2 892 134,4	96,3	99,5	4,47	609 555,6	94	147

Динамика исполнения контрактуемых расходов, включая динамику исполнения по закупкам с субъектами малого предпринимательства (СМП) за 2018-2021 года

График 7 (млн. руб.)



Установлено сокращение объема исполнения по контрактным расходам за 2020 год по сравнению с показателем за 2019 год, что связано с сокращением финансирования на не первоочередные расходы в условиях пандемии в 1 полугодии 2020 года. Также установлено значительное сокращение объема закупок с субъектами малого предпринимательства за период с 01.01.2020 по 01.01.2021 года с 964 157,7 тыс. руб. до 609 555,6 тыс. руб.

Количество несостоявшихся торгов по состоянию на 01.01.2021 года значительно сократилось по сравнению с показателем на 01.01.2020 (на 182 ед. или 65,9 %). Установлена отрицательная динамика в отношении количества жалоб в УФАС России, за период с 01.01.2019 по 01.01.2021 года количество жалоб возросло на 125 ед. или 568,2 %.

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

Сверка представленных отчетных данных

При подготовке настоящего заключения об исполнении бюджета городского округа Чехов за 2020 год проведена сверка показателей отчета об исполнении бюджета (форма 0503117) со следующими отчетными формами, предоставленными Отделом № 34 УФК по МО, по состоянию на 01.01.2021 г. (получено 19.01.2021 № 48-13-27/25.34-686):

- Отчет о состоянии лицевого счета бюджета № 02483D65670 (форма 0531793) с изменениями и уточнениями от 01.02.2021 года;
- 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);

- Ведомость по движению свободного остатка средств бюджета (форма 0531819).

По результатам сверки установлено расхождений не установлено.

Остаток средств на лицевом счете бюджета ГО Чехов на 01.01.2021г. составил 124 338,6 тыс. руб. и подтвержден документально.

IV. Выводы.

В результате экспертно-аналитического мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение п. 4.1 Порядка разработки, формирования и реализации муниципальных программ городского округа Чехов, утвержденного постановлением Администрации городского округа Чехов от 10.09.2019 № 2004/10-01 (с изм. и доп. от 15.03.2021 № 0417/10- 01) по 2(двум) муниципальным программам, предусмотренным к реализации в 2020 году установлено нарушение трехмесячного срока внесения изменений:

- «Формирование современной комфортной городской среды»;
- «Строительство объектов социальной инфраструктуры».

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

В результате экспертно-аналитического мероприятия выявлены следующие недостатки:

1. За 2020 год установлен значительный рост объема возврата межбюджетных трансфертов по сравнению с 2019 годом (на 22 465,2 тыс. руб. или 165,6%), что указывает на недостатки в процессе подготовки документации, необходимой для получения межбюджетных трансфертов, в том числе несоблюдение сроков; а также на недостатки в процессе исполнения контракта и подготовки документации, необходимой для получения межбюджетных трансфертов;

2. Объем расходов бюджета городского округа Чехов сократился по сравнению с 2019 годом на 1 189 846,5 тыс. руб., что связано с сокращением финансирования первоочередных расходов в условиях пандемии в 1 полугодии 2020 года при росте объема расходов бюджета городского округа Чехов на «Обслуживание муниципального долга» (раздел 13) по сравнению с аналогичным периодом 2019 года на 4 026,8 тыс. руб.;

3. В ходе сверки Отчета об исполнении бюджета городского округа Чехов за 2020 год по доходам и расходам (ф. 0503117) и Приложения 1 Решения Совета депутатов городского округа Чехов от 28.12.20 № 177/21-2020 «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 8 (восемью) разделам бюджетной классификации. *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;*

4. В ходе анализа исполнения бюджета городского округа Чехов за 2020 год установлено сокращение расходов на социально значимые направления функциональной классификации расходов городского округа Чехов, такие как Охрана окружающей среды (раздел 06), Образование (раздел 07), Культура, кинематография (раздел 08), Здравоохранение (раздел 09), Физическая культура и спорт (раздел 11), что является негативным фактором. Также в отрицательной динамике рост расходов бюджета городского округа Чехов на «Обслуживание муниципального долга» (раздел 13) по сравнению с 2019 годом;

5. Установлено расхождение между утвержденными решением Советом депутатов от 28.12.2020 № 177/21-2020 бюджетными ассигнованиями и объемом финансирования по муниципальным программам в Отчете о финансировании мероприятий целевых программ на 01.01.2021 в сторону увеличения на 72 393,2 тыс. руб. – расхождение допустимое с приведением в соответствие с утвержденным бюджетом в течении трех месяцев;

6. Общая доля расходов по муниципальным программам городского округа Чехов в бюджете городского округа Чехов составляет 99,4%, непрограммные расходы – 0,6 % (доля исполнения программных и непрограммных расходов находится на уровне аналогичного периода 2019 года). В целом, выполнение муниципальных программ на отчетную дату составило 5 556 856,5 тыс. руб. или 93,0 % от утвержденных бюджетных назначений, что ниже исполнения программных расходов за аналогичный период 2019 года на сумму 678 029,3 тыс. руб. или 10,9 %. Тринадцать из девятнадцати утвержденных на территории городского округа Чехов программ выполнено с процентом выше среднего и шесть с процентом исполнения ниже среднего, при этом одна программа с нулевым результатом исполнения, что является негативным фактором при исполнении бюджета городского округа Чехов;

7. Исполнение бюджета по Дорожному фонду на 01.01.2021 г. составило 246 545,9 тыс. руб. или 91,6 % от уточненных бюджетных назначений, что на 0,1 % выше показателя за 2019 год (246 252, 1 тыс. руб. или 81,9 % от уточненных бюджетных назначений), в том числе установлен низкий уровень исполнения в рамках софинансирования работ в целях проведения капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог, примыкающих к территориям садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан 2 541,4 тыс. руб. или 20,0 % от уточненных плановых назначений 12 720,0 тыс. руб., что является отрицательным фактором при исполнении бюджета городского округа Чехов.

8. Установлено сокращение расходов Резервного фонда Администрации городского округа Чехов на непредвиденные расходы на 768,0 тыс. руб. или 36,3% в сравнении с аналогичным показателем за 2019 год, при росте расходов Резервного фонда Администрации городского округа Чехов на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на 180,0 тыс. руб. или 90,0%. В сложившейся экономической ситуации снижение расходов в рамках Резервного фонда на непредвиденные расходы является отрицательным фактором социальной политики городского округа Чехов;

9. Муниципальный долг бюджета ГО Чехов на 01.01.2021 года составил 653 000,0 тыс. рублей. Муниципальный долг бюджета ГО Чехов сократился на 5,1% или 35 000,0 тыс. руб. по сравнению с показателем на 01.01.2020 г. (688 000,0 тыс. руб.), при этом отсутствие обеспечения внутренними резервами является фактором риска, указывающим на необходимость принятия мер по сокращению муниципального долга бюджета городского округа Чехов;

10. Уровень дебиторской задолженности по муниципальным учреждениям городского округа Чехов сократился на 335,1 млн. или 61,9 % в сравнении с показателем за 2019 год, при сокращении кредиторской задолженности по оказанным услугам и выполненным работам на 36,6 млн. или 13,8 % в сравнении с показателем за 2019 год является положительным фактором при исполнении бюджета городского округа Чехов.

При этом требуется принятие мер по сокращению дебиторской задолженности в части расчетов по доходам от аренды имущества и аренды земли (132 257,3 тыс. руб.), в том числе 112 733,5 тыс. руб. по муниципальному учреждению – Управление земельно-имущественного комплекса Администрации городского округа Чехов;

11. Установлено сокращение объема исполнения по контрактным расходам за 2020 год по сравнению с показателем за 2019 год, что связано с сокращением финансирования не первоочередных расходов в условиях пандемии в 1 полугодии 2020 года. Также установлено значительное сокращение объема закупок с субъектами малого предпринимательства за период с 01.01.2020 по 01.01.2021 года с 964 157,7 тыс. руб. до 609 555,6 тыс. руб. Количество несостоявшихся торгов по состоянию на 01.01.2021 года значительно сократилось по сравнению с показателем на 01.01.2020 (на 182 ед. или 65,9 %). Установлена отрицательная динамика в отношении количества жалоб в УФАС России, за период с 01.01.2019 по 01.01.2021 года количество жалоб возросло на 125 ед. или 568,2 %.

В результате экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:

1. Фактическое исполнение за 2020 год по доходам составило 5 684 842,4

тыс. руб., что составило 98,0 % от уточненных годовых бюджетных назначений 5 803 419,2 тыс. руб. (доля исполнения возросла на 4,9% по сравнению с 2019 годом), фактическое исполнение по расходам составило 5 589 830,1 тыс. руб., что составило 93,0 % от уточненных бюджетных назначений 6 009 018,1 тыс. руб. (доля исполнения возросла на 1,0% по сравнению с 2019 годом). Бюджет городского округа Чехов за 2020 год исполнен с профицитом в размере 95 012,3 тыс. руб.

В абсолютных показателях сокращение исполнения по доходам бюджета городского округа Чехов по сравнению с 2019 годом составило 508 478,8 тыс. руб. или 8,2% - 5 684 842,4 тыс. руб. Сокращение исполнения по расходам бюджета городского округа Чехов по сравнению с 2019 годом составило 645 055,7 тыс. руб. или 10,3 % - 5 589 830,1 тыс. руб.;

2. Исполнение бюджета городского округа Чехов по доходам за 2020 год в целом составило 98,0 % от уточненных бюджетных назначений на 2020 год (2019 г. - 93,1 %). Исполнение налоговых доходов за 2020 год составило 101,5% (98,8% - 2019 г.), исполнение неналоговых доходов составило 108,3% (64,5% - 2019 г.) и безвозмездных поступлений составило - 93,6 % (92,6% - 2019 г.) от утвержденных плановых назначений на 2020 год.

Доля исполнения доходов бюджета, в том числе налоговых, неналоговых и безвозмездных поступлений от уточненных плановых назначений возросла по сравнению с данными за 2019 год, при снижении исполнения в абсолютных значениях (за исключением налоговых поступлений, объем налоговых поступлений за 2020 год по сравнению с аналогичным показателем за 2019 год увеличился на 15 319,7 тыс. руб. или 0,6%, составив 2 730 177,0 тыс. руб.);

3. Доля исполнения по девяти (9) разделам функциональной классификации расходов городского округа Чехов из двенадцати (12) превышает средний процент исполнения, что является положительным фактором при исполнении бюджета городского округа Чехов.

4. При подготовке настоящего заключения об исполнении бюджета городского округа Чехов за 2020 год проведена сверка показателей отчета об исполнении бюджета (форма 0503117) со следующими отчетными формами, предоставленными Отделом № 34 УФК по МО, по состоянию на 01.01.2021 г. (получено 19.01.2021 № 48-13-27/25.34-686):

- Отчет о состоянии лицевого счета бюджета № 02483D65670 (форма 0531793) с изменениями и уточнениями на 01.02.2021;
- 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);
- Ведомость по движению свободного остатка средств бюджета (форма 0531819).

По результатам сверки установлено расхождений не установлено.

В результате проведения внешней проверки исполнения бюджета городского округа Чехов за 2020 год Контрольно - счетной палатой городского округа Чехов установлено:

- выполнение сроков предоставления отчетности об исполнении бюджета ГО Чехов за 2020 год в КСП ГО Чехов и в Совет депутатов ГО Чехов;*
- установлено соответствие представленной отчетности за 2020 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 2020 год со сведениями об исполнении бюджета городского округа Чехов за 2020 год Управления Федерального казначейства Московской области – расхождений 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 2020 год» с учетом принятия во внимание выявленных нарушений и недостатков, выполнения нижеуказанных рекомендаций.

V. Рекомендации

- 1). Обеспечить 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, привлечь к ответственности лиц, допустивших нарушение Порядка в части несоблюдения сроков внесения изменений по муниципальным программам, предусмотренным к реализации с 2020 года;
- 2). Ответственным должностным лицам МКУ «Центр конкурентных закупок» и контрактным управляющим ОМСУ и учреждений ГО Чехов необходимо принять меры по сокращению количества жалоб в УФАС России;
- 3). Принять меры по управлению дебиторской задолженностью в сторону ее сокращения, в частности по сокращению задолженности по администрируемым доходам от аренды имущества и аренды земли;
- 4). Принять меры по сокращению муниципального долга бюджета городского округа Чехов в условиях отсутствия обеспечения внутренними резервами.

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.

Председатель

В.Л. Боровикова