



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЧЕХОВ**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

*Контрольно-счётной палаты
городского округа Чехов*

*по отчету об исполнении бюджета
городского округа Чехов
Московской области
за I полугодие 2021 года*

2021

г. Чехов

Содержание		
I	Общие положения	3
II	Доходная часть бюджета городского округа Чехов	5
III	Расходная часть бюджета городского округа Чехов	16
	- муниципальные программы	20
	- дорожный фонд	24
	- резервные фонды	24
	- муниципальный внутренний долг	25
	- дебиторская и кредиторская задолженность	26
	- контрактные расходы	28
	- сверка представленных отчетных данных	29
V	Выводы	30
VI	Рекомендации	34

На основании удостоверения № 9 от 16.07.2021 года инспекторами Контрольно-счетной палаты городского округа Чехов Тарасовой С.Ю., Живулиной И.В., главным экспертом Ивановой Н.С. проведен мониторинг исполнения бюджета городского округа Чехов (далее – ГО Чехов) за I полугодие 2021 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;
- Заместитель начальника Управления финансов Администрации городского округа Чехов Е.Е. Романюк.

Срок проведения проверки с 16.07.2021 по 27.08.2021 года.

I. Общие положения.

Заключение на отчет об исполнении бюджета ГО Чехов I полугодие 2021 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 2021 год, утвержденным Распоряжением Контрольно-счетной палаты городского округа Чехов от 25.12.2020 № 54 (с изм. и доп. от 03.02.2021 № 4; от 30.04.2021 № 10).

Заключение подготовлено на основании мониторинга исполнения бюджета ГО Чехов за I полугодие 2021 года.

Решением Совета депутатов городского округа Чехов (далее – Решение) от 17.12.2020 № 153/19-2020 «О бюджете городского округа Чехов на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» бюджет городского округа утвержден по доходам в объеме **5 642 531,4** тыс. рублей, по расходам в объеме **5 849 007,6** тыс. рублей, дефицит бюджета составил **206 476,2** тыс. рублей.

В утвержденный на 2021 год бюджет городского округа решениями Совета депутатов от 28.01.2021 № 4/1-2021, от 18.03.2021 № 31/4-2021, от 27.05.2021 № 48/6-2021 внесены изменения и дополнения, в результате которых:

- доходы увеличились на **450 892,9** тыс. руб. или на **8,0** % к утвержденному бюджету и составили **6 093 424,3** тыс. руб.;

- расходы увеличились на **493 763,9** тыс. руб. или на **8,4** % к утвержденным бюджетным назначениям и составили **6 342 771,5** тыс. руб.;

- дефицит бюджета увеличился на **42 871,0** тыс. руб. или **20,8** % и составил **249 347,2** тыс. руб.

Исполнение основных характеристик бюджета городского округа Чехов за I полугодие 2021 года на основании сведений формы 0503317

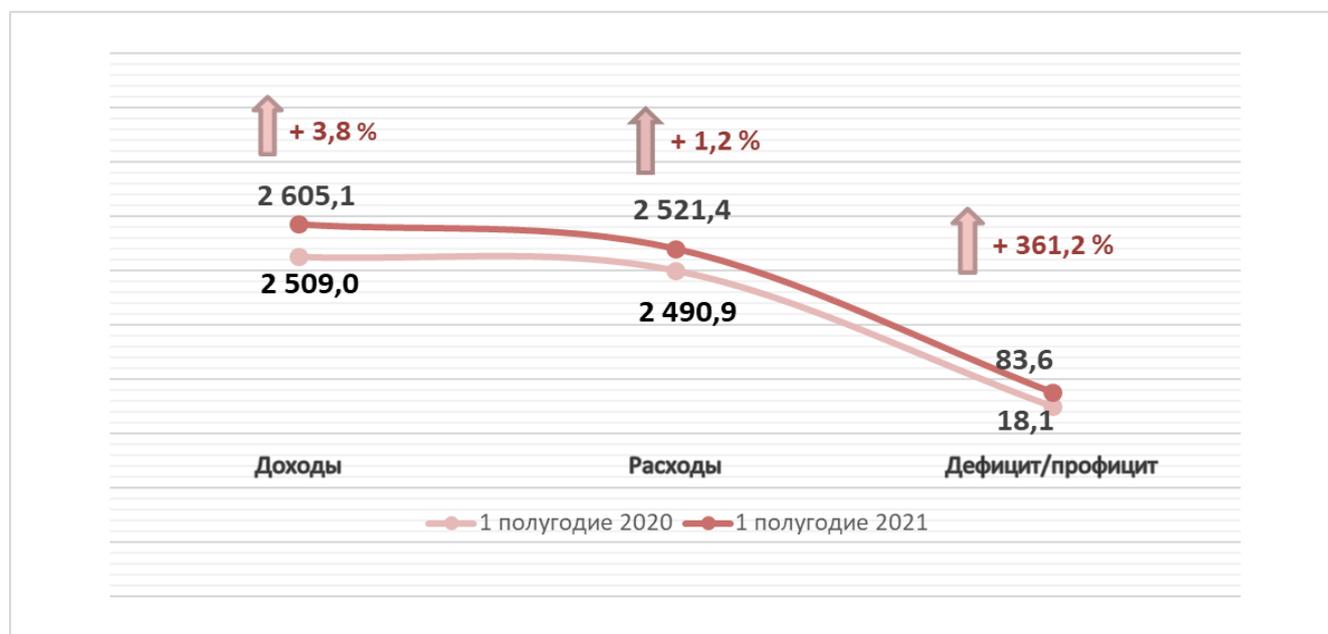
Таблица № 1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено бюджетных назначений на 2021 год (Решение от 17.12.2020 № 153/19-2020)	Уточненные бюджетные назначения на 2021 год (Решение от 27.05.2021 № 48/6-2021)	Исполнено за I полугодие 2021 года	Процент исполнения от плановых годовых назначений	Процент исполнения от уточненных плановых годовых назначений
1	2	3	4	5	6
Доходы	5 642 531,4	6 093 424,3	2 605 057,2	46,2	42,8
Расходы	5 849 007,6	6 342 771,5	2 521 446,0	43,1	39,8
Дефицит (-) Профицит (+) бюджета	-206 476,2	-249 347,2	+83 611,2	-	-

В результате уточнения бюджетных назначений, утвержденных Решением Совета депутатов городского округа Чехов от 27.05.2021 № 48/6-2021 «О бюджете городского округа Чехов на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» в сторону увеличения, доля исполнения бюджета городского округа Чехов от утвержденных плановых годовых назначений на 2021 год по доходам сократилась на 3,4%, по расходам на 3,3%.

Динамика изменения основных характеристик исполнения бюджета за I полугодие 2020 г. - I полугодие 2021 г.

График 1(млн.руб.)



Фактическое исполнение за I полугодие 2021 года по доходам составило **2 605 057,2** тыс. руб., что составило **46,2%** (аналогичный период 2020 года - **39,2 %**) от утвержденных годовых бюджетных назначений (**5 642 531,4** тыс. руб.) и **42,8 %** (**42,9 %** - аналогичный период 2020 года) от уточненных плановых назначений (**6 093 424,3** тыс. руб.).

Фактическое исполнение по расходам составило **2 521 446,0** тыс. руб., что составило **43,1 (37,5 %)** аналогичный период 2020 года) от утвержденных бюджетных назначений (**5 849 007,6** тыс. руб.) или **39,8 % (40,8 % - аналогичный период 2020 года)** от уточненных плановых назначений (**6 342 771,5**тыс. руб.).

Бюджет городского округа Чехов за I полугодие 2021 года исполнен с профицитом в размере **83 611,2** тыс. руб.

В ходе сравнительного анализа установлен рост исполнения бюджета городского округа Чехов по доходам (на 96,1 млн. руб. или 3,8%) и рост исполнения по расходам (на 30,6 млн. руб. или 1,2%) в сравнении с аналогичным показателем за I полугодие 2020 года. Профицит бюджета возрос на 65,5 млн. руб. или более 300,0 %.

II. Доходная часть бюджета ГО Чехов.

Исполнение бюджета городского округа Чехов по видам доходов за I полугодие 2021 года в отношении к уточненным плановым назначениям и к общему объему доходов

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Наименование доходов	Уточненные бюджетные назначения		Исполнено за I полугодие 2021г.		
	Уточнено на 2021 год	Доля в % к общему объему доходов	Исполнено на I полугодие 2021 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>	2 981 703,0	48,9	1 235 035,1	47,4	41,4
-налог на прибыль организаций, доходы	1 689 772,0	27,7	756 928,3	29,1	44,8
-налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	81 599,0	1,3	38 387,7	1,5	47,0
-налоги на совокупный доход	386 760,0	6,3	220 993,2	8,5	57,1
- налоги на имущество	796 552,0	13,1	208 034,4	8,0	26,1
-государственная пошлина	27 020,0	0,4	10 692,1	0,4	39,6
-задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	-	-0,65	-0,0	-
<u>Неналоговые доходы – всего, в т.ч.:</u>	305 469,5	5,0	158 483,80	6,1	51,9

-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	240 165,8	3,9	102 029,4	3,9	42,5
-платежи при пользовании природными ресурсами	2 218,0	0,0	2 047,3	0,1	92,3
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	7 090,7	0,1	4 144,9	0,2	58,5
-доходы от продажи материальных и нематериальных активов	53 023,0	0,9	47 676,6	1,8	89,9
-штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 322,0	0,0	1 003,6	0,0	43,2
-прочие неналоговые доходы	650,0	0,0	1 582,0	0,1	243,4
<u>Всего налоговых и неналоговых доходов</u>	3 287 172,5	53,9	1 393 518,9	53,5	42,4
<u>Безвозмездные поступления, в том числе:</u>	2 806 251,8	44,8	1 211 538,3	46,5	43,2
-безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 804 751,8	46,1	1 245 141,8	47,8	44,4
-прочие безвозмездные поступления	1 500,0	46,0	1 530,8	0,1	102,1
-возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-	-35 134,3	-	-
Всего доходов	6 093 424,3	100,0	2 605 057,2	100,0	42,8

Доходная часть бюджета городского округа Чехов за I полугодие 2021 года исполнена в общей сумме 2 605 057,2 тыс. руб. или 42,8 % от уточненных бюджетных назначений.

Основную долю доходов бюджета на 01.07.2021 года составляют налоговые поступления – 1 235 035,1 тыс. руб., что составляет 47,4 % в общем объеме доходов бюджета и 41,4 % от уточненных бюджетных назначений.

- исполнение бюджетных назначений по налогу на доходы физических лиц составило 756 928,3 тыс. руб. или 44,8 % к уточненному плану на 2021 год;

- поступление налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации составило 38 387,7 тыс. рублей или 47,0 % от уточненного плана на 2021 год;

- выполнение назначений по налогу на совокупный доход составило 220 993,2 тыс. руб. или 57,1 % к уточненному плану на 2021 год;

- выполнение назначений по налогам на имущество составило **208 034,4** тыс. руб. или **26,1 %** к уточненному плану на 2021 год;
- исполнение бюджетных назначений по государственной пошлине составило **10 692,1** тыс. руб. или **39,6 %** к уточненному плану на 2021 год;
- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам составила **-0,65** тыс. руб.

Структурный анализ исполнения бюджета в части доходов

График 2(%)



Анализ исполнения показателей бюджета городского округа Чехов по налоговым доходам на 01.07.2021 г. показывает, что их доля составила 47,4 % в общем объеме доходов бюджета, что выше показателя аналогичного периода 2020 года - 38,2 %, а уточненные плановые показатели года (2 981 703,0 тыс. руб.) выполнены на 41,4 % (1 235 035,1 тыс. руб.). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошел рост собираемости налоговых доходов в абсолютных значениях (на 167 857,4 тыс. руб.), при росте доли исполнения в относительных значениях с 38,2% до 47,4% по состоянию 01.07.2021 года в сравнении на 01.07.2020 года.

Поступление неналоговых доходов составило **158 483,8** тыс. руб., что составляет **6,1 %** в общем объеме доходов бюджета и **51,9 %** от уточненных бюджетных назначений.

- поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составило 102 029,4 тыс. руб. или 42,5 % к уточненным годовым назначениям;
- поступление от платежей при пользовании природными ресурсами составило 2 047,3 тыс. рублей или 92,3 % к уточненным годовым назначениям;
- поступление доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составило 4 144,9 тыс. рублей или 58,5 % к уточненным годовым назначениям;

- поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов составило 47 676,6 тыс. руб. или 89,9 % к уточненным годовым назначениям;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены на 1 003,6 тыс. руб. или 43,2 % к уточненным годовым назначениям;

- прочие неналоговые доходы исполнены на 1 582,0 тыс. руб. или 243,4 % к уточненным годовым назначениям.

Анализ исполнения показателей бюджета городского округа Чехов по неналоговым доходам на 01.07.2021 г. показывает, что их доля составила 6,1 % в общем объеме доходов бюджета, что выше показателя аналогичного периода 2020 года - 4,6 %, а уточненные плановые показатели года (305 469,50 тыс. руб.) выполнены на 27,9 % (158 483,80 тыс. руб.). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошел рост собираемости неналоговых доходов на 42 350,8 тыс. руб. в абсолютном значении, при росте доли исполнения с 38,6 % до 51,9 % по состоянию на 01.07.2021 года в сравнении на 01.07.2020 г.

Анализ исполнения показателей бюджета ГО Чехов по безвозмездным поступлениям на 01.07.2020 г. показывает, что их доля составила 53,5 % в общей сумме доходов бюджета и 42,4 % от уточненных бюджетных назначений.

Исполнение бюджета городского округа Чехов по видам доходов за I полугодие 2021 года в отношении к утвержденным и уточненным плановым назначениям

Таблица № 3 (тыс. руб.)

Наименование доходов	Утверждено бюджетных назначений на 2021 год	Уточнено бюджетных назначений на 2021 год	Сумма уточнения бюджетных назначений на 2021 год	Исполнено за I полугодие 2021 года	% исполнения к утвержденному плану на 2021 год	% исполнения к уточненному плану на 2021 год
1	2	3	4	5	6	7
Доходы бюджета – Всего:	5 642 531,4	6 093 424,3	+450 892,9	2 605 057,2	46,2	42,8
Налоговые доходы – всего в том числе:	2 981 703,0	2 981 703,0	-	1 235 035,1	41,4	41,4
-налог на прибыль организаций, доходы физических лиц	1 689 772,0	1 689 772,0	-	756 928,3	44,8	44,8
-налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	81 599,0	81 599,0	-	38 387,7	47,0	47,0
-налоги на совокупный доход	386 760,0	386 760,0	-	220 993,2	57,1	57,1
-налоги на имущество	796 552,0	796 552,0	-	208 034,4	26,1	26,1
-государственная пошлина	27 020,0	27 020,0	-	10 692,1	39,6	39,6

-задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	-		-0,65		
Неналоговые доходы – всего, в том числе:	247 617,6	305 469,5	+57 851,9	158 483,80	64,0	51,9
-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	182 683,8	240 165,8	+57 482,00	102 029,4	55,9	42,5
-платежи при пользовании природными ресурсами	2 218,0	2 218,0	-	2 047,3	92,3	92,3
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	6 720,8	7 090,7	+369,90	4 144,9	61,7	58,5
-доходы от продажи материальных и нематериальных активов	53 023,0	53 023,0	-	47 676,6	89,9	89,9
-штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 322,0	2 322,0	-	1 003,6	43,2	43,2
-прочие неналоговые доходы	650,0	650,0	-	1 582,0	243,4	243,4
Безвозмездные поступления	2 413 210,8	2 806 251,8	+393 041,0	1 211 538,3	50,2	43,2

Объем бюджетных назначений на I полугодие 2021 года увеличился на сумму 450 892,9 тыс. руб. на основании решения Совета депутатов городского округа Чехов от 27.05.2021 № 48/6-2021 о внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Чехов «О бюджете городского округа Чехов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов». Уточнение бюджетных назначений за I полугодие 2021 года произошло в сторону увеличения: по безвозмездным поступлениям на сумму 393 041,0 тыс. руб.; по неналоговым поступлениям на сумму 57 851,90 тыс. руб.

Анализ исполнения бюджета городского округа Чехов по видам доходов за I полугодие 2020 года, I полугодие 2021 года в отношении к общему объему доходов

Таблица 4(тыс. руб.)

Наименование доходов	Исполнено за I полугодие 2020 г.		Исполнено за I полугодие 2021 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
<u>Налоговые доходы всего, в т.ч.:</u>	1 067 177,7	42,5	1 235 035,1	47,4	167 857,4	15,7
-налог на прибыль организаций, доходы физических лиц	704 858,2	28,1	756 928,3	29,1	52 070,1	7,4

-налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	29 619,3	1,2	38 387,7	1,5	8 768,4	29,6
-налоги на совокупный доход	133 819,5	5,3	220 993,2	8,5	87 173,7	65,1
-налоги на имущество	188 412,8	7,5	208 034,4	8,0	19 621,6	10,4
- государственная пошлина	10 459,3	0,4	10 692,1	0,4	232,8	2,2
- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	8,6	0,0	-0,65	0,0	-9,3	
<u>Неналоговые доходы – всего,</u> <u>в т.ч.:</u>	116 133,0	4,6	158 483,80	6,1	42 350,8	36,5
-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	75 172,1	3,0	102 029,4	3,9	26 857,3	35,7
-платежи при пользовании природными ресурсами	1 772,2	0,1	2 047,3	0,1	275,1	15,5
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	15 320,0	0,6	4 144,9	0,2	-11 175,1	-72,9
-доходы от продажи материальных и нематериальных активов	18 680,0	0,7	47 676,6	1,8	28 996,6	155,2
-штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 364,0	0,1	1 003,6	0,0	-1 360,4	-57,5

-прочие неналоговые доходы	2 824,7	0,1	1 582,0	0,1	-1 242,7	-44,0
<u>Всего налоговых и неналоговых доходов</u>	1 183 310,7	47,2	1 393 518,9	53,5	210 208,2	17,8
<u>Безвозмездные поступления</u>	1 325 675,4	52,8	1 211 538,3	46,5	-114 137,1	-8,6
Всего доходов	2 508 986,1	100,0	2 605 057,2	100,0	96 071,1	3,8

Объем налоговых поступлений за I полугодие 2021 год по сравнению с аналогичным показателем за I полугодие 2020 год увеличился на **167 857,4** тыс. руб. или **15,7 %**, составив **1 235 035,1** тыс. руб.:

- налог на прибыль организаций, доходы физических лиц сокращение на **52 070,1** тыс. руб. или **7,4 %** (**756 928,3** тыс. руб.);

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации увеличение на **8 768,4** тыс. руб. или **29,6 %** (**38 387,7** тыс. руб.);

- налоги на совокупный доход увеличение на **87 173,7** тыс. руб. или **65,1 %** (**220 993,2** тыс. руб.);

- налоги на имущество увеличение на **19 621,6** тыс. руб. или **10,4 %** (**208 034,4** тыс. руб.);

- государственная пошлина увеличение на **232,8** тыс. руб. или **2,2 %** (**10 692,1** тыс. руб.).

Объем неналоговых поступлений за I полугодие 2021 год по сравнению с аналогичным показателем за I полугодие 2020 год увеличился на **42 350,8** тыс. руб. или **36,5 %**, составив **158 483,80** тыс. руб.:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности увеличение на **26 857,3** тыс. руб. или **35,7 %** (**102 029,4** тыс. руб.);

- платежи при пользовании природными ресурсами увеличение на **275,1** тыс. руб. или **15,5 %** (**2 047,3** тыс. руб.);

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства сокращение на **11 175,1** тыс. руб. или **72,9 %** (**4 144,9** тыс. руб.);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов увеличение на **28 996,6** тыс. руб. или **155,2 %** (**47 676,6** тыс. руб.);

- штрафы, санкции, возмещение ущерба сокращение на **1 360,4** тыс. руб. или **57,5 %** (**1 003,6** тыс. руб.);

- прочие неналоговые доходы сокращение на **1 242,7** тыс. руб. или **44,0 %** (**1 582,0** тыс. руб.).

Объем безвозмездных поступлений за I полугодие 2021 года по сравнению с аналогичным показателем за I полугодие 2020 года сократился на **114 137,1** тыс. руб. или 8,6 %, составив **1 211 538,3** тыс. руб.

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 13.07.2021 года № Исх-825/2021 по итогам исполнения 2020 года за I полугодие 2021 года был осуществлен возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов в сумме 35 134,3 тыс. руб., что на 24 700,5 тыс. руб. больше, чем за период I полугодие 2020 года по исполнению 2019 года, в том числе:

Таблица 5

№	Наименование	Возврат за 2019г.		Возврат за 2020г.	
		Остаток МБТ на 01.07.2020 возвращенный в бюджет МО, тыс. руб.	Доля в % к общему объему поступления	Остаток МБТ на 01.07.2021 возвращенный в бюджет МО	Доля в % к общему объему поступления
	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	14 777,2	1,3
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			342,7	2,2

	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))				
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 хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности МО и временно хранящихся в муниципальных архивах	8,1	0,2	14,9	0,3
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	138,5	3,3	114,0	2,7

	на оплату жилого помещения и коммунальных услуг				
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	0,0001		
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 сибиреязвенных скотомогильников, по обустройству и содержанию сибиреязвенных скотомогильников	142,7	23,0		
23	субвенция на создание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства	0,3	0,05	273,4	43,3
24	субсидия на софинансирование расходов на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам			2 100,8	6,4
25	Обеспечение организации начального общего, основного общего и среднего общего образования, находящихся в ведении органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области, доступом в информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет»			70,9	7,6
26	Субсидия на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения			385,5	0,2
27	Субсидия на софинансирование работ по ремонту дворовых территорий			0,1	0,001
28	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		
29	иные межбюджетные трансферты на финансирование дополнительных мероприятий по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы (сады)	20,0	1,7		
30	иные межбюджетные трансферты на финансирование	0,7	0,1		

	дополнительных мероприятий по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы (школы)				
31	иные межбюджетные трансферты на финансирование дополнительных мероприятий по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы (культура)	11,0	0,6		
32	иные межбюджетные трансферты на финансирование дополнительных мероприятий по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы (спорт)	2,0	0,7		
	Всего	10 433,8	0,6	35 134,3	2,8

За период I полугодие 2021 года возврат осуществлен по 21 наименованиям межбюджетных трансфертов, в том числе по 9 наименованиям из 21 возврат осуществлялся аналогично в I полугодии 2020 года по итогам исполнения бюджета городского округа Чехов за 2019 год.

В ходе анализа установлен значительный рост объема возврата межбюджетных трансфертов за период I полугодие 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года (на 24 700,5 тыс. руб. или 236,7 %).

Данный факт указывает на недостатки в процессе подготовки документации, необходимой для получения межбюджетных трансфертов, в процессе исполнения контракта и подготовки документации, необходимой для получения межбюджетных трансфертов, в том числе на несоблюдение установленных сроков (результаты контрольного мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Чехов»).

Исполнение бюджета городского округа Чехов по доходам за период I полугодие 2021 года в целом составило 42,8 % от уточненных бюджетных назначений на 2021 год (I полугодие 2020 года - 42,9 %). Исполнение налоговых доходов за I полугодие 2021 года составило 41,4 % (38,2% - I полугодие 2020 года), исполнение неналоговых доходов составило 51,9% (38,6% - I полугодие 2020 года) и безвозмездных поступлений составило - 43,2 % (48,1% - I полугодие 2020 года) от уточненных плановых назначений на 2021 год.

Исполнение бюджета городского округа Чехов по доходам остается на уровне исполнения за I полугодие 2020 года. Установлен рост исполнения по налоговым и неналоговым от уточненных плановых назначений по сравнению с данными за I полугодие 2020 года как в абсолютных, так и в относительных значениях, при сокращении исполнения по безвозмездным поступлениям по сравнению с данными за I полугодие 2020 года как в абсолютных, так и в относительных значениях.

III. Расходная часть бюджета городского округа Чехов.

Бюджет городского округа Чехов за I полугодие 2021 года по расходам исполнен в сумме **2 521 446,0** тыс. рублей или на **39,8 %** от уточненных бюджетных назначений **6 342 771,5** тыс. руб., что превышает показатель за аналогичный период 2020 года на **30 587,7** тыс. руб. или **1,2 %**.

Обобщенный анализ расходов бюджета городского округа Чехов за I полугодие 2021 года по разделам бюджетной классификации
Таблица № 6 (тыс. руб.)

№ раздела	Наименование расходов	Уточненные бюджетные назначения на 2021 год (от 27.05.2021 № 48/6-2021)	Доля % в общем объеме	Исполнено за I полугодие 2021 года	Доля % в общем объеме	% исполнения к уточненным назначениям
1	Общегосударственные вопросы	784 097,50	12,4	324 501,20	12,9	41,4
2	Национальная оборона	63	0,0	61,80	0,0	98,1
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	84 995,00	1,3	33 546,00	1,3	39,5
4	Национальная экономика	577 861,40	9,1	109 467,40	4,3	18,9
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 269 610,80	20,0	277 902,70	11,0	21,9
6	Охрана окружающей среды	107 366,50	1,7	17 038,90	0,7	15,9
7	Образование	2 712 074,10	42,8	1 367 910,60	54,3	50,4
8	Культура, кинематография	298 968,40	4,7	146 741,70	5,8	49,1
9	Здравоохранение	6 098,60	0,1	1 693,20	0,1	27,8
10	Социальная политика	162 540,20	2,6	71 996,30	2,9	44,3
11	Физическая культура и спорт	291 096,00	4,6	152 357,30	6,0	52,3
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	48 000,0	0,8	18 228,90	0,7	38,0
	Всего расходов	6 342 771,5	100,0	2 521 446,0	100,0	39,8

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

График 3(%)



Доля исполнения по шести (6) разделам функциональной классификации расходов городского округа Чехов из двенадцати (12) превышает средний процент исполнения.

Анализ исполнения бюджета городского округа Чехов за I полугодие 2020 года, I полугодие 2021 года в отношении к общему объему расходов.

Таблица № 7 (тыс. руб.)

Раздел, Наименование расходов	Исполнено за I полугодие 2020 года	Исполнено за I полугодие 2021 года	Доля % в общем объеме 2020	Доля % в общем объеме 2021	Рост/уменьшение по сравнению с предыдущим аналогичным периодом	рост/уменьшение в %
1	2	3	4	5	6	7
01.Общегосударственные вопросы	262 964,7	324 501,2	10,6	12,9	61 536,5	23,4
02.Национальная оборона	0	61,8	-	0,0	61,8	-
03.Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	30 452,7	33 546,0	1,2	1,3	3 093,3	10,2
04.Национальная экономика	106 800,2	109 467,4	4,3	4,3	2 667,2	2,5

05.Жилищно-коммунальное хозяйство	225 729,2	277 902,7	9,1	11,0	52 173,5	23,1
06.Охрана окружающей среды	175 850,4	17 038,9	7,1	0,7	- 158 811,5	- 90,3
07.Образование	1 325 552,8	1 367 910,6	53,2	54,3	42 357,8	3,2
08.Культура, кинематография	160 343,9	146 741,7	6,4	5,8	- 13 602,2	- 8,5
09.Здравоохранение	1 409,5	1 693,2	0,1	0,1	283,7	20,1
10.Социальная политика	54 841,7	71 996,3	2,2	2,9	17 154,6	31,3
11.Физическая культура и спорт	122 693,0	152 357,3	4,9	6,0	29 664,3	24,2
13.Обслуживание государственного муниципального долга	24 220,2	18 228,9	1,0	0,7	- 5 991,3	- 24,7
Всего расходов	2 490 858,3	2 521 446,0	100,0	100,0	30 587,7	1,2

Соотношение объема расходов бюджета городского округа Чехов по состоянию на 01.07.2021 года по сравнению с аналогичным показателем на 01.07.2020 года претерпело существенные изменения, в частности по разделам:

- 06 «Охрана окружающей среды» сокращение по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 90,3 % и на сумму **158 811,5** тыс. руб.;

- 01 «Общегосударственные вопросы» - рост по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 23,4 % и на сумму **61 536,5** тыс. руб.;

- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» рост по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 23,1 % и на сумму **52 173,5** тыс. руб.;

- 11 «Физическая культура и спорт» рост по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 24,2 % и на сумму **29 664,3** тыс. руб.;

- 10 «Социальная политика» рост по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 31,3 % и на сумму **17 154,6** тыс. руб.;

- 13 «Обслуживание государственного муниципального долга» сокращение по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 24,7 % и на сумму **5 991,3** тыс. руб.;

- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» рост по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 10,2 % и на сумму **3 093,3** тыс. руб.;

- 09 «Здравоохранение» рост по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 20,1 % и на сумму **283,7** тыс. руб.

Установлено сокращение расходов бюджета городского округа Чехов на «Обслуживание муниципального долга» (раздел 13) по сравнению с аналогичным

периодом 2020 года на **5 991,3** тыс. руб., что является положительным фактором при исполнении бюджета городского округа Чехов.

Сравнительный анализ уточненных бюджетных назначений, указанных в Отчете об исполнении бюджета городского округа Чехов за I полугодие 2021 года по доходам и расходам (ф. 0503117) и Решении Совета депутатов городского округа Чехов от 27.05.2021 № 48/6-2021 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Чехов «О бюджете городского округа Чехов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

Таблица № 8(тыс. руб.)

№ раздела	Наименование раздела	Уточненные плановые назначения	Данные	Сумма расхождения
		(от 27.05.2021 № 48/6-2021)	формы 0503117	(Гр.4- Гр.3)
1	2	3	4	5
1	Общегосударственные вопросы	784 097,5	792 786,9	8 689,4
2	Национальная оборона	63,0	63,0	0,0
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	84 995,0	85 545,1	550,1
4	Национальная экономика	577 861,4	581 280,6	3 419,2
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 269 610,8	1 257 725,6	-11 885,2
6	Охрана окружающей среды	107 366,5	107 366,5	0,0
7	Образование	2 712 074,1	2 855 762,1	143 688,0
8	Культура, кинематография	298 968,4	299 474,9	506,5
9	Здравоохранение	6 098,6	6 098,6	0,0
10	Социальная политика	162 540,2	163 653,2	1 113,0
11	Физическая культура и спорт	291 096,0	291 206,0	110,0
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	48 000,0	48 000,0	0,0
	Всего расходов	6 342 771,5	6 488 962,5	146 191,0

В ходе сверки Отчета об исполнении бюджета городского округа Чехов за I полугодие 2021 года по доходам и расходам (ф. 0503117) и Приложения 3 к Решению Совета депутатов городского округа Чехов от 27.05.2021 № 48/6-2021 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Чехов «О

бюджете городского округа Чехов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» установлено расхождение суммы плановых назначений в части расходов по 8 (восемь) разделам бюджетной классификации (в сторону роста на сумму 146 191,0 тыс. руб.):

- 01. Общегосударственные вопросы в сторону роста на 8 689,4 тыс. руб.;
- 03. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность в сторону роста на 550,1 тыс. руб.;
- 04. Национальная экономика в сторону роста на 3 419,2 тыс. руб.;
- 05. Жилищно-коммунальное хозяйство в сторону сокращения на 11 885,2 тыс. руб.;
- 07. Образование в сторону роста на 143 688,0 тыс. руб.;
- 08. Культура, кинематография в сторону роста на 506,5 тыс. руб.;
- 10. Социальная политика в сторону роста на 1 113,0 тыс. руб.;
- 11. Физическая культура и спорт в сторону роста на 110,0 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), при значительном сокращении расходов на охрану окружающей среды (раздел 6) в связи с отсутствием в 2021 году межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджетов в сфере обращения с отходами, в частности твердыми коммунальными отходами в рамках Федерального проекта «Чистая страна».

Муниципальные программы

Для анализа исполнения расходов за I полугодие 2021 года в разрезе муниципальных программ использовались данные «Сводного отчета о выполнении муниципальных программ городского округа Чехов за I полугодие 2021 года» и «Сводного отчета о достижении значений показателей (индикаторов) муниципальных программ городского округа Чехов за I полугодие 2021 года», представленных Управлением экономики Администрации городского округа Чехов «Отчета о финансировании мероприятий целевых программ за I полугодие 2021 года», представленного Управлением экономики Администрации городского округа Чехов посредством МСЭД (№ 169-01Исх-6797 от 20.07.2021).

Анализ исполнения муниципальных программ городского округа Чехов за I полугодие 2021 года к уточненным бюджетным назначениям

Таблица № 9 (тыс. руб.)

Наименование муниципальной программы	Уточненные бюджетные назначения на 2021 год (решение СД от	Объем финансирования МП на 2021 год (без	Доля объема финансирования МП	Исполнение за I полугодие 2021г. (Отчет УФ)	Исполнение от уточненных назначений %

	27.05.2021 № 48/6-2021)	внебюджетных источников) (Отчет УЭ)	в общем объеме программных расходов%		К утвержденным бюджетным назначениям на 2020 год	Доля исполнения МП в общем объеме программных расходов %
1.Здравоохранение	7 807,40	7 807,40	0,1	2 617,60	33,5	0,1
2.Культура	386 959,60	386 959,60	6,1	198 953,00	51,4	7,9
3.Образование	2 572 276,10	2 565 756,7	40,8	1 315 945,40	51,2	52,6
4.Социальная защита населения	104 839,40	104 839,40	1,7	38 569,20	36,8	1,5
5. Спорт	291 096,00	291 096,00	4,6	152 357,30	52,3	6,1
6.Развитие сельского хозяйства	4 348,00	4 348,00	0,1	1 138,70	26,2	0,0
7.Экология и окружающая среда	116 472,90	116 472,90	1,8	17 378,90	14,9	0,7
8.Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения	167 164,50	166 038,60	2,7	51 293,90	30,7	2,0
9.Жилище	47 043,10	47 043,10	0,7	16 420,70	34,9	0,7
10.Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности	408 615,60	408 615,60	6,5	48 087,70	11,8	1,9
11.Предпринимательство	3 500,00	3 500,00	0,1	1 768,70	50,5	0,1
12. Управление имуществом и муниципальными финансами	726 756,20	726 756,20	11,5	300 685,80	41,4	12,0
13. Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики	39 910,30	38 459,30	0,6	13 878,50	34,8	0,6
14. Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса	410 794,40	393 354,60	6,5	85 483,70	20,8	3,4

15. Цифровое муниципальное образование	141 119,30	134 129,80	2,2	44 044,20	31,2	1,8
16. Архитектура и градостроительство	4 945,00	4 945,00	0,1	1 448,30	29,3	0,1
17. Формирование современной комфортной городской среды	845 639,00	826 489,46	13,4	208 319,10	24,6	8,3
18. Строительство объектов социальной инфраструктуры	18 442,90	160 942,73	0,3	5 454,90	29,6	0,2
19. Переселение граждан из аварийного жилищного фонда	0,00	0,00	-	0,00	-	-
Итого по муниципальным программам	6 297 729,7	6 387 554,4	99,3	2 503 845,6	39,8	99,3
Непрограммные расходы	45 041,8	45 041,8	0,7	17 600,8	39,1	0,7
Всего расходы бюджета Поселения	6 342 771,5	6 432 596,2	100,0	2 521 446,4	39,8	100,0

Установлено расхождение Приложения 5 к Решению Совета депутатов городского округа Чехов «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Чехов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» от 27.05.2021 № 48/6-2021 «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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» и «Сводного отчета о выполнении муниципальных программ городского округа Чехов за I полугодие 2021 года» в части плановых назначений по муниципальным программам:

- Образование;
- Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения;
- Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса;
- Цифровое муниципальное образование;
- 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 с изм. и доп. от 15.03.2021 № 0417/10-01) (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.

При выверке «Отчета о финансировании мероприятий целевых программ за I полугодие 2021 года», представленного Управлением финансов Администрации городского округа Чехов установлено расхождение плановых назначений 2021 года с уточненными бюджетными ассигнованиями, принятыми решением Совета депутатов городского округа Чехов от 27.05.2021 № 48/6-2021 по муниципальным программам (Культура; Образование; Социальная защита населения; Спорт; Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения; Управление имуществом и муниципальными финансами; Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики; Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса; Формирование современной комфортной городской среды; Строительство объектов социальной инфраструктуры).

Не является нарушением (п.3 ст. 217 БК РФ; ст. 19 решения Совета депутатов городского округа Чехов от 17.12.2020 № 153/19-2020 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 2020 года). В целом, выполнение муниципальных программ на отчетную дату составило **2 503 845,6 тыс. руб. или 39,8 % от утвержденных бюджетных назначений**, что выше исполнения программных расходов за аналогичный период 2020 года на сумму **31 704,2 тыс. руб. или 1,3 %**, по сравнению с I полугодие 2020 года.*

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



Пять из девятнадцати утвержденных на территории городского округа Чехов программ выполнено с процентом выше среднего (39,8 %) и четырнадцать с процентом исполнения ниже среднего, при этом одна программа с нулевым результатом исполнения, что является негативным фактором при исполнении бюджета городского округа Чехов.

Дорожный фонд

Статьей 15 Решения Совета депутатов городского округа Чехов «О бюджете городского округа Чехов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» от 17.12.2020 № 153/19-2020 утверждены объемы бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Чехов на 2021 год в объеме 322 182,3 тыс. руб., с учетом уточнений бюджетные назначения составили 452 175,9 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.

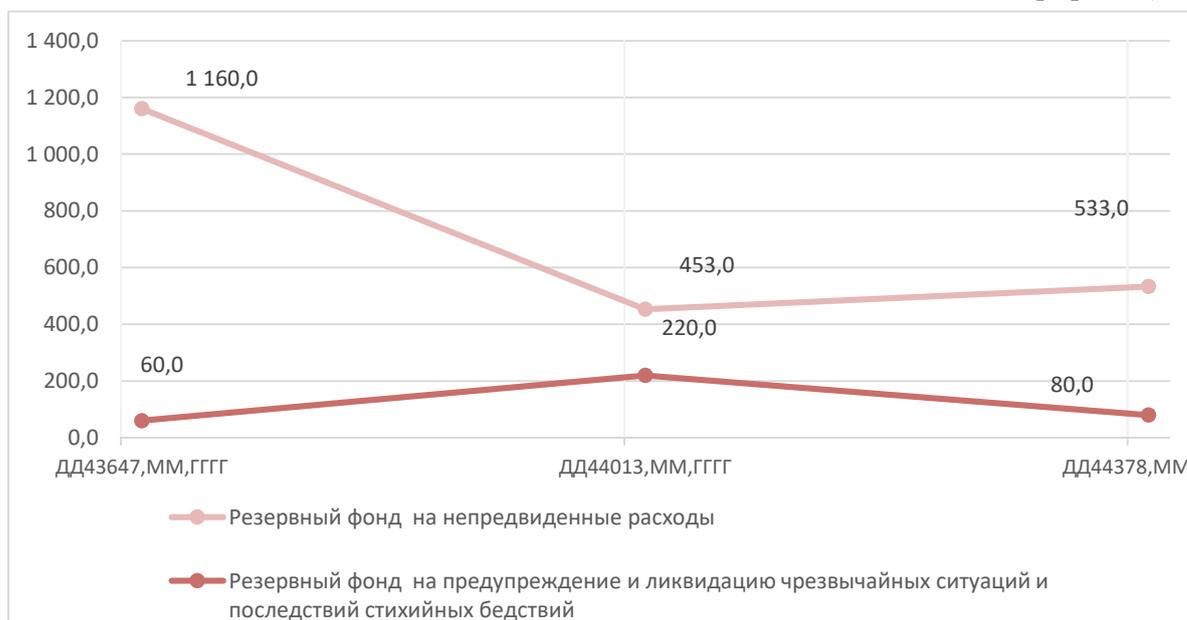
Резервные фонды

Статьей 16 Решения Совета депутатов городского округа Чехов «О бюджете городского округа Чехов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» от 17.12.2020 № 153/19-2020 (с изм. и доп. от 27.05.2021 № 48/6-2021) 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 I полугодие 2021 года фактически выделено средств в сумме **533,0** тыс. руб. или **26,7** % 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 I полугодие 2021 года произведены в сумме **80,0** тыс. руб.

или **16,0** % 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 01.07.2019 г. по 01.07.2021 г.)

График 5 (тыс.руб.)



Установлен рост расходов по резервному фонду Администрации городского округа Чехов на непредвиденные расходы на 80,0 тыс. руб. или 17,7 % в сравнении с аналогичным показателем за I полугодие 2020 года, при сокращении расходов по резервному фонду Администрации городского округа Чехов на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на 140,0 тыс. руб. или 63,6 %, что является отрицательным фактором социальной политики городского округа Чехов.

Муниципальный внутренний долг

В соответствии со Сведениями о муниципальном долге городского округа Чехов на 01.07.2021 года муниципальный долг бюджета ГО Чехов на 01.07.2021 г. составил **568 000,0** тыс. рублей. Муниципальный долг бюджета ГО Чехов сократился на 27,9% или 220 000,0 тыс. руб. по сравнению с показателем на 01.07.2020 г. (**788 000,0** тыс. руб.), при этом отсутствие обеспечения внутренними резервами является фактором риска, указывающим на необходимость принятия мер по дальнейшему сокращению муниципального долга бюджета городского округа Чехов.

Нарушений статьи 7 решения Совета депутатов городского округа Чехов «О бюджете городского округа Чехов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» от 17.12.2020 № 153/19-2020 (с изм. от 28.01.2021 № 4/1-2021, от 18.03.2021 № 31/4-2021, от 27.05.2021 № 48/6-2021) не установлено.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности на 01.07.2020 и 01.07.2021 г.

Таблица 10 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Значение показателя на 01.07.2020 год	Значение показателя на 01.07.2021 год	Изменение показателя (графа 2- графа 3)	Изменение (%)
1	2	3	4	5
Дебиторская задолженность	3 857 998,7	3 764 503,1	-93 495,6	-2,4
Кредиторская задолженность	315 650,9	345 139,4	+29 488,5	+9,3

В соответствии с Информацией о дебиторской задолженности по муниципальным учреждениям городского округа Чехов по состоянию на 01.07.2021 года, предоставленной Управлением финансов Администрации городского округа Чехов письмом от 27.07.2021 г. № Исх-871/2021 (в ответ на запрос КСП ГО Чехов от 26.07.2021 года № 413) объем дебиторской задолженности сократился на 93 495,6 тыс. руб. или 2,4 % в сравнении с данными на 01.07.2020 года и составил **3 764 503,1** тыс. руб.

Сокращение дебиторской задолженности в сравнении с аналогичным показателем на 01.07.2020 года произошло за счет сокращения объема задолженности по субсидиям на выполнение муниципального задания и иные цели на 1 257 919,0 тыс. руб.

Большую часть дебиторской задолженности на 01.07.2021 года составляет объем субсидий на выполнение муниципального задания (**1 878 214,9** тыс. руб.), в том числе **1 074 330,7** тыс. руб. по учреждениям подведомственным Управлению образования Администрации городского округа Чехов, объем межбюджетных трансфертов (**1 672 087,9** тыс. руб.), в том числе **796 455,1** тыс. руб. по Управлению образования Администрации городского округа Чехов, а также объем расчетов по доходам от аренды имущества и аренды земли (**146 561,4** тыс. руб.), в том числе **146 561,4** тыс. руб. по Управлению земельно-имущественного комплекса Администрации городского округа Чехов.

В соответствии с Информацией о кредиторской задолженности муниципальных учреждений городского округа Чехов за выполненные работы и услуги по состоянию на 01.07.2021 года объем кредиторской задолженности увеличился на 29 488,5 тыс. руб. или 9,3 % по сравнению с данными на 01.07.2020 года и составил **345 139,4** тыс. руб.. Рост кредиторской задолженности в

сравнении с аналогичным показателем на 01.07.2020 года произошел за счет увеличения задолженности по сравнению с аналогичным показателем на 01.07.2020 года по следующим разделам:

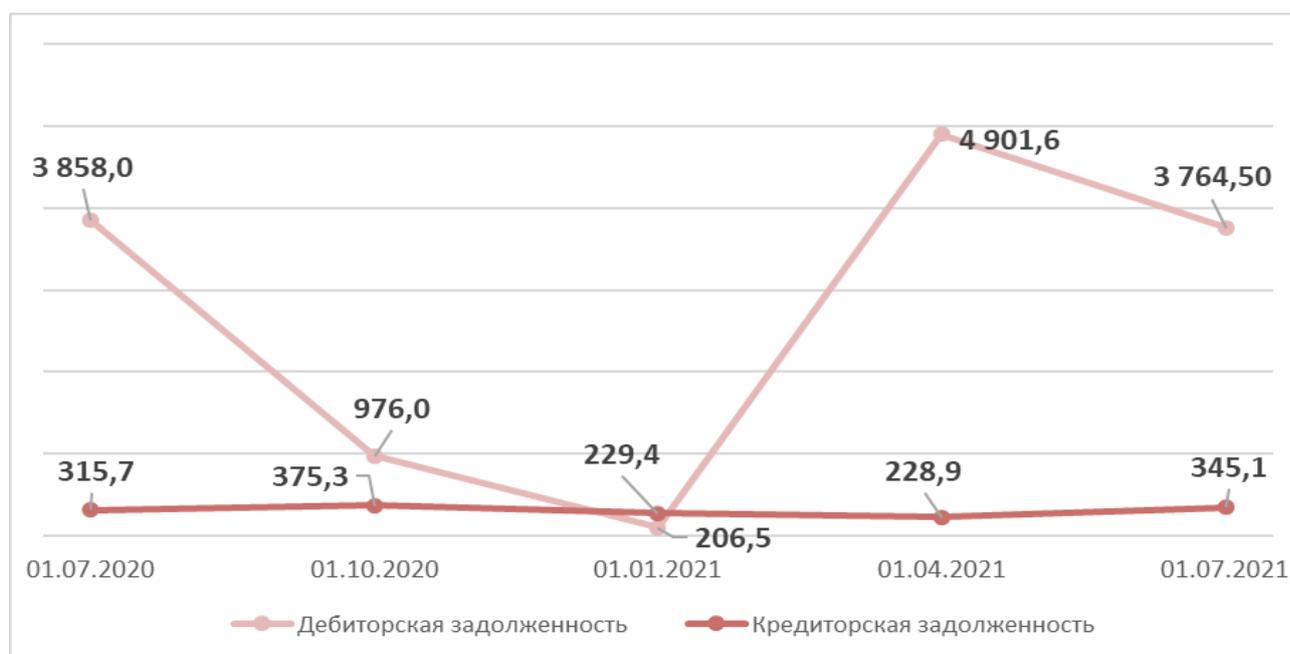
- заработная плата, расчеты по пенсиям, социальным пособиям и компенсациям на 75 134,5 тыс. руб.;
- арендная плата на 68 011,1 тыс. руб.

Основную часть кредиторской задолженности на 01.07.2021 года составляет объем начислений на выплаты по оплате труда, НДФЛ (108 280,0 тыс. руб.), в том числе 64 911,2 тыс. руб. по Управлению образования Администрации городского округа Чехов и подведомственным учреждениям, сумма затрат на заработную плату, расчеты по пенсиям, социальным пособиям и компенсациям (76 160,6 тыс. руб.), в том числе 32 679,9 тыс. руб. по Управлению образования Администрации городского округа Чехов и подведомственным учреждениям, объем затрат на арендную плату (69 812,9 тыс. руб.), в том числе 69 812,9 тыс. руб. по Управлению благоустройства Администрации городского округа Чехов.

В отчете «Информация о кредиторской задолженности по муниципальным учреждениям городского округа Чехов по состоянию на 01.07.2021 года» установлено отсутствие у органов местного самоуправления кредиторской задолженности по субсидиям на выполнение муниципального задания и иные цели (графа 12), за исключением Управления благоустройства Администрации городского округа Чехов (32 452,3 тыс. руб.).

Динамика дебиторской и кредиторской задолженности за период с 01.07.2020 г. по 01.07.2021 г.

График 6(млн.руб.)



Уровень кредиторской задолженности возрос на 29 488,5 тыс. руб. или 9,3 % в сравнении с показателем за I полугодие 2020 года (составив 345 139,4 тыс. руб.). При снижении дебиторской задолженности на 93 495,6 тыс. руб. или 2,4 %

в сравнении с показателем за I полугодие 2020 года дебиторская задолженность остается на высоком уровне по состоянию на 01.07.2021 года (составив 3 857 998,7 тыс. руб.), что является отрицательным фактором при исполнении бюджета городского округа Чехов.

Контрактуемые расходы

По данным предоставленным МКУ ГО Чехов «ЦКЗ» от 21.07.2021 № 81-и количество объявленных закупок и заключенных контрактов (договоров) за I полугодие 2021 года составляет 4 648 ед. на сумму 2 245 618,0 тыс. руб. (доля объявленных закупок и заключенных контрактов (договоров) от плановых назначений (в количественном выражении) составила 86,0 %, доля объема объявленных закупок и заключенных контрактов/договоров (в суммовом выражении) составила 61,9 % от плановых назначений), в том числе:

- торги - 770 ед. на сумму 1 617 548,1 тыс. руб.;
- закупки у единственного поставщика - 3878 ед. на сумму 628 070,0 тыс. руб.

Объем закупок с субъектами малого предпринимательства на 01.07.2021 г. составляет 453 803,6 тыс. руб.

Количество несостоявшихся закупок на 01.07.2021 г. составляет **59** ед.

Количество поданных жалоб в ФАС России составило **491** ед.

Среднее количество участников закупок составляет 3,26 ед. на 01.07.2021 г.

Коэффициент объема объявленных закупок и заключенных контрактов (договоров) от объема исполнения расходов бюджета на 01.07.2021 г. составляет 0,9 (при коэффициенте 0,8 на 01.07.2020 год).

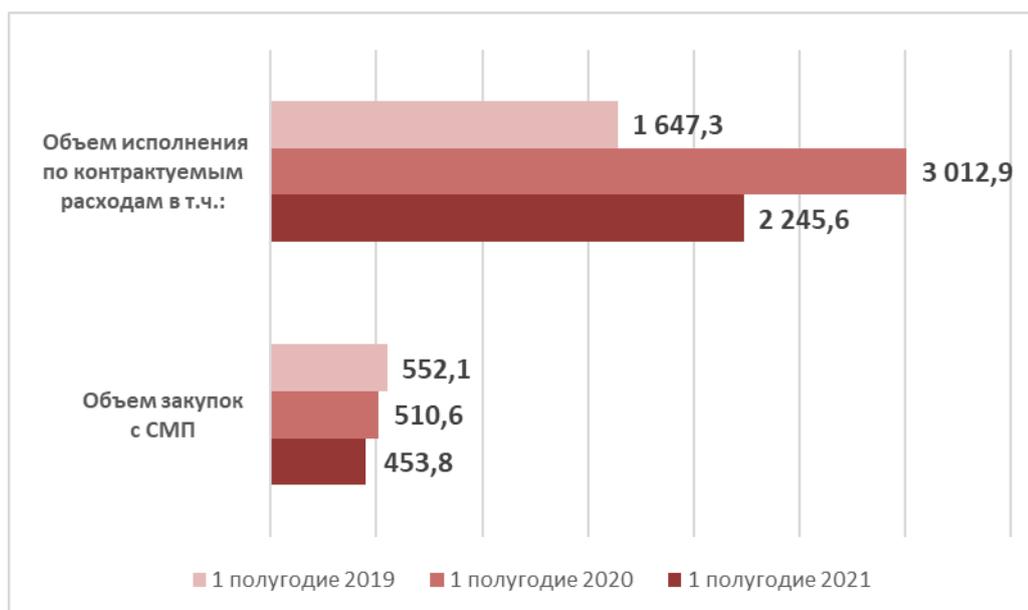
Основные показатели по контрактуемым расходам за трехгодичный период (с 01.07.2019 г. по 01.07.2021 г.)

Таблица 11 (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 ФАС 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 01.07.19	5794	2 181 066,1	5019	1 647 254,2	86,6	75,5	4,8	552 117,4	126	14
Данные на 01.07.20	5768	3 602 073,2	4515	3 012 912,6	78,3	83,6	3,8	510 599,0	178	29
Данные на 01.07.21	5403	3 630 988,0	4648	2 245 618,0	86,0	61,9	3,26	453 803,6	59	491

Динамика исполнения контрактуемых расходов, включая динамику исполнения по закупкам с субъектами малого предпринимательства (СМП) за I полугодие 2019-2021 годов

График 7 (млн. руб.)



Установлено сокращение объема исполнения по контрактуемым расходам за I полугодие 2021 года по сравнению с показателем за I полугодие 2020 года с 3 012 912,6 тыс. руб. до 2 245 618,0 тыс. руб. (на 767 294,6 тыс. руб. или 17,8 %)., при сокращении объема закупок с субъектами малого предпринимательства за период с 01.07.2019 по 01.07.2021 года с 552 117,4 тыс. руб. до 453 803,6 тыс. руб. (на 98 313,8 тыс. руб. или 17,8 %).

Количество несостоявшихся торгов по состоянию на 01.07.2021 года сократилось по сравнению с показателем на 01.07.2020 (на 119 ед. или 66,9 %). Установлена отрицательная динамика в отношении количества жалоб в ФАС России, за период с 01.07.2019 по 01.07.2021 года, количество жалоб возросло с 14 до 491 ед., что указывает на недостатки в процессе организации закупочной деятельности ответственными должностными лицами МКУ «Центр конкурентных закупок».

Ответственным должностным лицам МКУ «Центр конкурентных закупок» и контрактным управляющим ОМСУ и учреждений ГО Чехов необходимо проанализировать причины значительного роста жалоб в ФАС России и принять меры по их сокращению.

Сверка представленных отчетных данных

При проведении проверки отчета об исполнении бюджета городского округа Чехов за I полугодие 2021 года проведена сверка показателей отчета об исполнении бюджета (форма 0503117) со отчетом о состоянии лицевого счета бюджета (форма 0531793), предоставленным Отделом № 34 УФК по МО, по состоянию на 01.07.2021 г. (письмо от 20.07.2021 №48-13-27/28.34-5485).

Установлено расхождение суммы поступления доходов в Отчете о состоянии лицевого счета бюджета (форма 0531793) с Отчетом об исполнении бюджета (форма 0503117) на сумму 188,1 тыс. руб. – средства субвенции на организацию питания обучающихся, получающих основное и среднее общее

образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных и частных общеобразовательных организациях в Московской области.

Остаток средств на лицевом счете бюджета городского округа Чехов на 01.07.2021 г. составляет 122 761,6 тыс. руб.

V. Выводы

В результате экспертно-аналитического мероприятия выявлены следующие недостатки:

1. В ходе анализа установлен значительный рост объема возврата межбюджетных трансфертов за период I полугодие 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года (на 24 700,5 тыс. руб. или 236,7 %), что указывает на недостатки в процессе подготовки документации, необходимой для получения межбюджетных трансфертов, в процессе исполнения контракта и подготовки документации, необходимой для получения межбюджетных трансфертов, в том числе на несоблюдение сроков;

2. В ходе сверки Отчета об исполнении бюджета городского округа Чехов за I полугодие 2021 года по доходам и расходам (ф. 0503117) и Приложения 1 Решения Совета депутатов городского округа Чехов от 18.03.2021 № 31/4-2021 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Чехов «О бюджете городского округа Чехов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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;*

3. В ходе анализа установлен рост объема расходов на общегосударственные вопросы (раздел 01);

4. При выверке «Отчета о финансировании мероприятий целевых программ за I полугодие 2021 года», представленного Управлением финансов Администрации городского округа Чехов установлено расхождение плановых назначений 2021 года с уточненными бюджетными ассигнованиями, принятыми решением Совета депутатов городского округа Чехов от 27.05.2021 № 48/6-2021 по 10(десяти) муниципальным программам – расхождение допустимое с приведением в соответствие с утвержденным бюджетом в течении трех месяцев;

5. 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 2020 года). В целом, выполнение муниципальных программ на отчетную дату составило 2 503 845,6 тыс. руб. или 39,8 % от утвержденных бюджетных назначений, что выше исполнения программных расходов за аналогичный период 2020 года на сумму 31 704,2 тыс. руб., рост доли исполнения составил 1,3 % по сравнению с I полугодие 2020 года. Пять из девятнадцати утвержденных на территории городского округа Чехов программ выполнено с процентом выше среднего и четырнадцать с процентом исполнения ниже среднего, при этом одна программа с нулевым результатом исполнения, что является негативным фактором при исполнении бюджета городского округа Чехов.

6. Установлен рост расходов по резервному фонду Администрации городского округа Чехов на непредвиденные расходы на 80,0 тыс. руб. или 17,7 % в сравнении с аналогичным показателем за I полугодие 2020 года, при сокращении расходов по резервному фонду Администрации городского округа Чехов на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на 140,0 тыс. руб. или 63,6 %, что является отрицательным фактором социальной политики городского округа Чехов;

7. В соответствии со Сведениями о муниципальном долге городского округа Чехов на 01.07.2021 года муниципальный долг бюджета ГО Чехов на 01.07.2021 г. составил **568 000,0** тыс. рублей. Муниципальный долг бюджета ГО Чехов сократился на 27,9% или 220 000,0 тыс. руб. по сравнению с показателем на 01.07.2020 г. (**788 000,0** тыс. руб.), при этом отсутствие обеспечения внутренними резервами является фактором риска, указывающим на необходимость принятия мер по дальнейшему сокращению муниципального долга бюджета городского округа Чехов;

8. В отчете «Информация о кредиторской задолженности по муниципальным учреждениям городского округа Чехов по состоянию на 01.07.2021 года» установлено отсутствие у органов местного самоуправления кредиторской задолженности по субсидиям на выполнение муниципального задания и иные цели (графа 12), за исключением Управления благоустройства Администрации городского округа Чехов (32 452,3 тыс. руб.);

9. Уровень кредиторской задолженности возрос на 29 488,5 тыс. руб. или 9,3 % в сравнении с показателем за I полугодие 2020 года (составив 345 139,4 тыс. руб.). При снижении дебиторской задолженности на 93 495,6 тыс. руб. или 2,4 % в сравнении с показателем за I полугодие 2020 года дебиторская задолженность остается на высоком уровне по состоянию на I полугодие 2021 года (составив 3 857 998,7 тыс. руб.), что является отрицательным фактором при исполнении бюджета городского округа Чехов.;

10. Установлено сокращение объема исполнения по контрактным расходам за I полугодие 2021 года по сравнению с показателем за I полугодие 2020 года с 3 012 912,6 тыс. руб. до 2 245 618,0 тыс. руб. (на 767 294,6 тыс. руб.

или 17,8 %)., при сокращении объема закупок с субъектами малого предпринимательства за период с 01.07.2019 по 01.07.2021 года с 552 117,4 тыс. руб. до 453 803,6 тыс. руб. (на 98 313,8 тыс. руб. или 17,8 %). *Установлена отрицательная динамика в отношении количества жалоб в ФАС России, за период с 01.07.2019 по 01.07.2021 года, количество жалоб возросло с 14 до 491 ед., что указывает на недостатки в процессе организации закупочной деятельности ответственными должностными лицами МКУ «Центр конкурентных закупок».*

11. Установлено расхождение суммы поступления доходов в Отчете о состоянии лицевого счета бюджета (форма 0531793) с Отчетом об исполнении бюджета (форма 0503117) на сумму 188,1 тыс. руб. – средства субвенции на организацию питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных и частных общеобразовательных организациях в Московской области.

12. Показатели исполнения бюджета городского округа Чехов указывают на невыполнение рекомендаций Контрольно-счетного органа, указанных в Заключении по отчету об исполнении бюджета городского округа Чехов Московской области за I квартал 2021 года, а именно:

- рост кредиторской задолженности по муниципальным учреждениям городского округа Чехов,
- не отражение кредиторской задолженности у структурных подразделений Администрации городского округа Чехов перед подведомственными учреждениями в части субсидий на выполнение муниципального задания,
- недостатки в планировании способствующие нединамичному исполнению расходов (по разделам, а также в рамках муниципальных программ) на фоне роста исполнения по доходам бюджета городского округа Чехов по сравнению с аналогичным периодом 2020 года и снижения исполнения расходной части бюджета городского округа Чехов за счет межбюджетных трансфертов.

В результате экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:

1. Фактическое исполнение за I полугодие 2021 года по доходам составило 2 605 057,2 тыс. руб., что составило 46,2% (аналогичный период 2020 года - 39,2 %) от утвержденных годовых бюджетных назначений (5 642 531,4 тыс. руб.) и 42,8 % (42,9 % - аналогичный период 2020 года) от уточненных плановых назначений (6 093 424,3 тыс. руб.). Фактическое исполнение по расходам составило 2 521 446,0 тыс. руб., что составило 43,1 (37,5 % аналогичный период 2020 года) от утвержденных бюджетных назначений (5 849 007,6 тыс. руб.) или 39,8 % (40,8 % - аналогичный период 2020 года) от уточненных плановых назначений (6 342 771,5 тыс. руб.). Бюджет городского округа Чехов за I полугодие 2021 года исполнен с профицитом в размере 83 611,2 тыс. руб.

В ходе сравнительного анализа установлен рост исполнения бюджета городского округа Чехов по доходам (на 96,1 млн. руб. или 3,8%) и рост исполнения по расходам (на 30,6 млн. руб. или 1,2%) в сравнении с аналогичным показателем за I полугодие 2020 года. Профицит бюджета возрос на 65,5 млн. руб. или более 300,0 %.

2. Исполнение бюджета городского округа Чехов по доходам за период I полугодие 2021 года в целом составило 42,8 % от уточненных бюджетных назначений на 2021 год (I полугодие 2020 года - 42,9 %). Исполнение налоговых доходов за I полугодие 2021 года составило 41,4 % (38,2% - I полугодие 2020 года), исполнение неналоговых доходов составило 51,9% (38,6% - I полугодие 2020 года) и безвозмездных поступлений составило - 43,2 % (48,1% - I полугодие 2020 года) от уточненных плановых назначений на 2021 год. Исполнение бюджета городского округа Чехов по доходам остается на уровне исполнения за I полугодие 2020 года. Установлен рост исполнения по налоговым и неналоговым от уточненных плановых назначений по сравнению с данными за I полугодие 2020 года как в абсолютных, так и в относительных значениях, при сокращении исполнения по безвозмездным поступлениям по сравнению с данными за I полугодие 2020 года как в абсолютных, так и в относительных значениях.;

3. Объем расходов бюджета городского округа Чехов возрос по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 30 587,7 тыс. руб. или 1,2 %. Установлено сокращение расходов бюджета городского округа Чехов на «Обслуживание муниципального долга» (раздел 13) по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 5 991,3 тыс. руб. Доля исполнения по шести (6) разделам функциональной классификации расходов городского округа Чехов из двенадцати (12) превышает средний процент исполнения;

4. Статьей 15 Решения Совета депутатов городского округа Чехов «О бюджете городского округа Чехов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» от 17.12.2020 № 153/19-2020 утверждены объемы бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Чехов на 2021 год в объеме 322 182,3 тыс. руб., с учетом уточнений бюджетные назначения составили 452 175,9 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).

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата городского округа Чехов установила, что отчет об исполнении бюджета округа Чехов за I полугодие 2021 года может быть принят к сведению Советом депутатов городского округа Чехов, с учетом принятия во внимание выявленных недостатков, выполнения рекомендаций.

VI. Рекомендации

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

2). Главным распорядителям бюджетных средств городского округа Чехов осуществить мероприятия внутреннего контроля в части:

- отражения кредиторской задолженности, а именно расчетов между структурными подразделениями Администрации городского округа Чехов и подведомственными учреждениями в рамках соглашений о предоставлении субсидий на выполнение муниципального задания;
- исполнения соглашений о предоставлении межбюджетных трансфертов.

Вышеуказанные рекомендации отражены в Информационном письме Контрольно-счетной палаты городского округа Чехов и направлены в адрес Администрации городского округа Чехов с установлением срока исполнения.

Председатель

В.Л. Боровикова