



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЧЕХОВ**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

*Контрольно-счётной палаты
городского округа Чехов*

*по отчету об исполнении бюджета
городского округа Чехов
Московской области
за 9 месяцев 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	21
	- дорожный фонд	25
	- резервные фонды	26
	- муниципальный внутренний долг	27
	- дебиторская и кредиторская задолженность	27
	- контрактные расходы	29
	- сверка представленных отчетных данных	31
V	Выводы	31
VI	Рекомендации	34

На основании удостоверений № 11 от 25.10.2021 года, № 13 от 01.11.2021 года Председателем Контрольно-счетной палаты городского округа Чехов Калининой С.В., инспектором Тарасовой С.Ю., главным экспертом Ивановой Н.С. проведен мониторинг исполнения бюджета городского округа Чехов (далее – ГО Чехов) за 9 месяцев 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 Ю.И. Протченко.

Срок проведения проверки с 25.10.2021 по 10.12.2021 года.

I. Общие положения.

Заключение на отчет об исполнении бюджета ГО Чехов 9 месяцев 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 19.11.2020 № 132/18-2020, 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, от 11.11.2021). Заключение подготовлено на основании мониторинга исполнения бюджета ГО Чехов за 9 месяцев 2021 года. Экспертно-аналитическое мероприятие осуществлено посредством выборочного метода проверки.

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, 15.07.2021 №80/9, от 23.07.2021 №88/11-2021, от 06.08.2021 № 95/12-2021, от 30.09.2021 № 104/13-2021* внесены изменения и дополнения, в

* Для анализа используются плановые бюджетные назначения, утвержденные Решением Совета депутатов городского округа Чехов «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Чехов «О бюджете городского округа Чехов на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» от 30.09.2021 № 104/13-2021. Допустимы расхождения аналитических данных, приведенных в Заключении на отчет об исполнении бюджета ГО Чехов 9 месяцев 2021 года Контрольно-счетной палаты городского округа Чехов с отчетными формами Управления финансов Администрации городского округа Чехов в связи со вступлением вышеприведенного Решения в силу на следующий день после официального опубликования.

результате которых:

- доходы увеличились на **847 193,1** тыс. руб. или на **15,0 %** к утвержденному бюджету и составили **6 489 724,5** тыс. руб.;

- расходы увеличились на **890 064,1** тыс. руб. или на **15,2 %** к утвержденным бюджетным назначениям и составили **6 739 071,7** 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 9 месяцев 2021 года на основании сведений формы 0503317

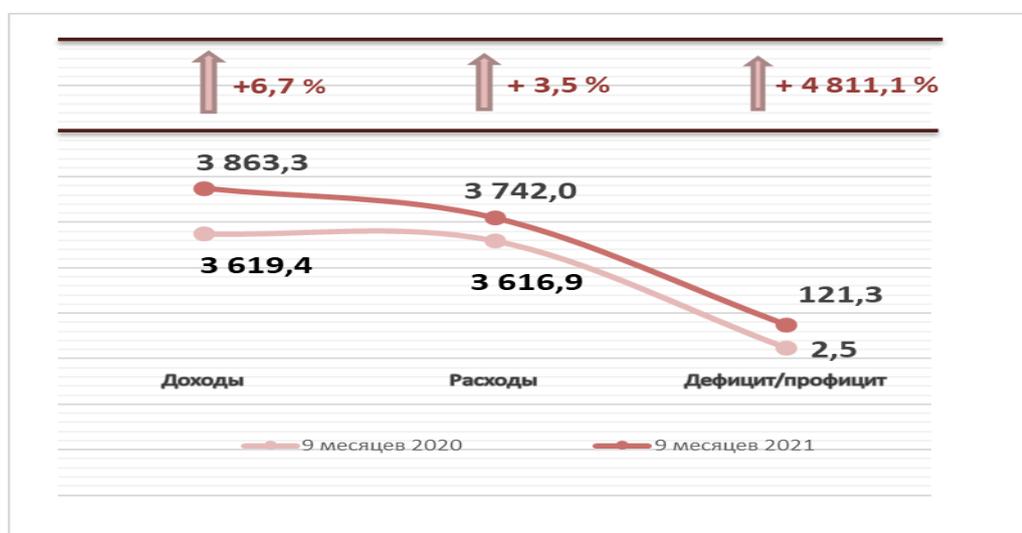
Таблица № 1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено бюджетных назначений на 2021 год (Решение от 17.12.2020 № 153/19-2020)	Уточненные бюджетные назначения на 2021 год (Решение от 30.09.2021 № 104/13-2021)	Исполнено за 9 месяцев 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	6 489 724,5	3 863 315,1	68,5	59,5
Расходы	5 849 007,6	6 739 071,7	3 742 026,0	64,0	55,5
Дефицит (-) Профицит (+) бюджета	-206 476,2	- 249 347,2	121 289,1	-	-

В результате уточнения бюджетных назначений, утвержденных Решением Совета депутатов городского округа Чехов от 30.09.2021 № 104/13-2021 «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 9,0%, по расходам на 8,5%.

Динамика изменения основных характеристик исполнения бюджета за 9 месяцев 2020 г. - 9 месяцев 2021 г.

График 1(млн.руб.)



Фактическое исполнение за 9 месяцев 2021 года по доходам составило **3 863 315,1** тыс. руб., что составило 68,5 % (аналогичный период 2020 года - 56,6 %) от утвержденных годовых бюджетных назначений (5 642 531,4 тыс. руб.) и **59,5 % (62,8 % - аналогичный период 2020 года)** от уточненных плановых назначений (**6 489 724,5** тыс. руб.).

Фактическое исполнение по расходам составило **3 742 026,0** тыс. руб., что составило 64,0 % (54,5 % - аналогичный период 2020 года) от утвержденных бюджетных назначений (5 849 007,6 тыс. руб.) или **55,5 % (60,2 % - аналогичный период 2020 года)** от уточненных плановых назначений (**6 739 071,7** тыс. руб.).

Бюджет городского округа Чехов за 9 месяцев 2021 года исполнен с профицитом в размере **121 289,10** тыс. руб.

В ходе сравнительного анализа установлен рост исполнения бюджета городского округа Чехов по доходам (на 243,9 млн. руб. или 6,7%) и рост исполнения по расходам (на 125,1 млн. руб. или 3,5 %) в сравнении с аналогичным показателем за 9 месяцев 2020 года, что приведет к исполнению расходных обязательств бюджета городского округа Чехов.

II. Доходная часть бюджета ГО Чехов.

Исполнение бюджета городского округа Чехов по видам доходов за 9 месяцев 2021 года в отношении к уточненным плановым назначениям и к общему объему доходов

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Наименование доходов	Уточненные бюджетные назначения		Исполнено за 9 месяцев 2021 г.		
	Уточнено на 2021 год	Доля в % к общему объему доходов	Исполнено за 9 месяцев 2021 года	Доля в % к общему объему доходов	% исполнения от уточненных назначений
1	2	3	4	5	6
<u>Налоговые доходы всего, в т.ч:</u>	2 979 128,8	45,9	1 901 704,5	49,2	63,8
-налог на прибыль организаций, доходы	1 689 772,0	26,0	1 180 128,4	30,5	69,8
-налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	81 599,0	1,3	60 508,8	1,6	74,2
-налоги на совокупный доход	386 760,0	6,0	320 953,6	8,3	83,0
- налоги на имущество	796 552,0	12,3	323 391,0	8,4	40,6
-государственная пошлина	24 445,8	0,4	16 724,7	0,4	68,4

-задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	-	-2,0	- 0,0	
<u>Неналоговые доходы – всего, в т.ч.:</u>	361 915,3	5,6	264 577,0	6,8	73,1
-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	242 467,5	3,7	172 129,1	4,5	71,0
-платежи при пользовании природными ресурсами	2 888,0	0,0	2 764,2	0,1	95,7
-доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	17 377,0	0,3	15 042,5	0,4	86,6
-доходы от продажи материальных и нематериальных активов	92 616,4	1,4	68 136,7	1,8	73,6
-штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 533,0	0,0	2 593,1	0,1	102,4
-прочие неналоговые доходы	4 033,4	0,1	3 911,3	0,1	97,0
<u>Всего налоговых и неналоговых доходов</u>	3 341 044,1	51,5	2 166 281,5	56,1	64,8
<u>Безвозмездные поступления, в том числе:</u>	3 148 680,4	48,5	1 697 033,6	43,9	53,9
-безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы российской федерации	3 147 180,4	48,5	1 730 637,1	44,8	55,0
-прочие безвозмездные поступления	1 500,0	0,0	1 530,7	0,0	102,0
-возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-	-35 134,3	-	-
Всего доходов	6 489 724,5	100,0	3 863 315,1	100,0	59,5

Доходная часть бюджета городского округа Чехов за 9 месяцев 2021 года исполнена в общей сумме 3 863 315,1 тыс. руб. или 59,5 % от уточненных бюджетных назначений.

Основную долю доходов бюджета на 01.10.2021 года составляют налоговые поступления – 1 901 704,5 тыс. руб. или 49,2 % в общем объеме доходов бюджета и 63,8 % от уточненных бюджетных назначений:

- исполнение бюджетных назначений по налогу на доходы физических лиц составило 1 180 128,4 тыс. руб. или 69,8 % к уточненному плану на 2021 год;

- поступление налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации составило **60 508,80** тыс. рублей или **74,2 %** от уточненного плана на 2021 год;
- выполнение назначений по налогу на совокупный доход составило **320 953,60** тыс. руб. или **83,0 %** к уточненному плану на 2021 год;
- выполнение назначений по налогам на имущество составило **323 391,00** тыс. руб. или **40,6 %** к уточненному плану на 2021 год;
- исполнение бюджетных назначений по государственной пошлине составило **16 724,70** тыс. руб. или **68,4 %** к уточненному плану на 2021 год;
- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам составила **-2,0** тыс. руб.

Структурный анализ исполнения бюджета в части доходов

График 2(%)



Анализ исполнения показателей бюджета городского округа Чехов по налоговым доходам на 01.10.2021 г. показывает, что их доля составила 49,2 % в общем объеме доходов бюджета, что выше показателя аналогичного периода 2020 года - 46,6 %, а уточненные плановые показатели года (2 979 128,80 тыс. руб.) выполнены на 63,8 % (1 901 704,5 тыс. руб.). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошел рост собираемости налоговых доходов в абсолютных значениях (на 214 194,5 тыс. руб.), при сокращении доли исполнения в относительных значениях с 64,1 % до 63,8 % по состоянию 01.10.2021 года в сравнении на 01.10.2020 года.

Поступление неналоговых доходов составило **264 577,0** тыс. руб., что составляет **6,8 %** в общем объеме доходов бюджета и **73,1 %** от уточненных бюджетных назначений:

- поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составило 172 129,1 тыс. руб. или 71,0 % к уточненным годовым назначениям;

- поступление от платежей при пользовании природными ресурсами составило 2 764,2 тыс. рублей или 95,7 % к уточненным годовым назначениям;

- поступление доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составило 15 042,5 тыс. рублей или 86,6 % к уточненным годовым назначениям;

- поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов составило 68 136,7 тыс. руб. или 73,6 % к уточненным годовым назначениям;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены на 2 593,1 тыс. руб. или 102,4 % к уточненным годовым назначениям;

- прочие неналоговые доходы исполнены на 3 911,3 тыс. руб. или 97,0 % к уточненным годовым назначениям.

Анализ исполнения показателей бюджета городского округа Чехов по неналоговым доходам на 01.10.2021 г. показывает, что их доля составила 6,8 % в общем объеме доходов бюджета, что выше показателя аналогичного периода 2020 года - 5,7 %, а уточненные плановые показатели года (361 915,30 тыс. руб.) выполнены на 73,1 % (264 577,0 тыс. руб.). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошел рост собираемости неналоговых доходов на 56 872,2 тыс. руб. в абсолютном значении, при росте доли исполнения с 67,5 % до 73,1 % по состоянию на 01.10.2021 года в сравнении на 01.10.2020 г.

Анализ исполнения показателей бюджета ГО Чехов по безвозмездным поступлениям на 01.10.2020 г. показывает, что их доля составила 43,9 % в общей сумме доходов бюджета и 53,9 % от уточненных бюджетных назначений.

Исполнение бюджета городского округа Чехов по видам доходов за 9 месяцев 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 (Решение СД ГО Чехов от 30.09.2021 №104/13-2021)	Сумма уточнения бюджетных назначений на 2021 год	Исполнено за 9 месяцев 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	6 489 724,5	+ 847 193,1	3 863 315,1	68,5	59,5
Налоговые доходы – всего в том числе:	2 981 703,0	2 979 128,8	- 2 574,2	1 901 704,5	63,8	63,8
-налог на прибыль организаций, доходы физических лиц	1 689 772,0	1 689 772,0	-	1 180 128,4	69,8	69,8

-налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	81 599,0	81 599,0	-	60 508,8	74,2	74,2
-налоги на совокупный доход	386 760,0	386 760,0	-	320 953,6	83,0	83,0
-налоги на имущество	796 552,0	796 552,0	-	323 391,0	40,6	40,6
-государственная пошлина	27 020,0	24 445,8	-2 574,2	16 724,7	61,9	68,4
-задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	-	-	-2,0		
Неналоговые доходы – всего, в том числе:	247 617,6	361 915,3	+ 114 297,7	264 577,0	106,8	73,1
-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	182 683,8	242 467,5	+ 59 783,7	172 129,1	94,2	71,0
-платежи при пользовании природными ресурсами	2 218,0	2 888,0	+ 670,0	2 764,2	124,6	95,7
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	6 720,8	17 377,0	+ 10 656,2	15 042,5	223,8	86,6
-доходы от продажи материальных и нематериальных активов	53 023,0	92 616,4	+ 39 593,4	68 136,7	128,5	73,6
-штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 322,0	2 533,0	+ 211,0	2 593,1	111,7	102,4
-прочие неналоговые доходы	650,0	4 033,4	+ 3 383,4	3 911,3	601,7	97,0
Безвозмездные поступления	2 413 210,8	3 148 680,4	+ 735 469,6	1 211 538,3	50,2	43,2

Объем бюджетных назначений на 9 месяцев 2021 года увеличился на сумму 735 469,6 тыс. руб. на основании решения Совета депутатов городского округа Чехов от 30.09.2021 № 104/13-2021 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 9 месяцев 2021 года произошло в сторону сокращения бюджетных назначений по налоговым доходам на 2 574,2 тыс. руб., увеличения по неналоговым поступлениям на сумму 114 297,7 тыс. руб., увеличения по безвозмездным поступлениям на сумму 735 469,6 тыс. руб. (в том числе за счет средств субсидий, предоставляемых из бюджета Московской области:

- на капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения (строительство и ПИР школы на 825 мест по адресу: г. Чехов, микрорайон № 5, ул. Московская) 142 500,0 тыс. руб.;

- на капитальные вложения в объекты инженерной инфраструктуры на территории военных городков 129 977,5 тыс. руб.,

- на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения 87 594,0 тыс. руб.,

- на благоустройство общественных территорий в малых городах и исторических поселениях–победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды (благоустройство территории вокруг прудов реки Терebenка) 83 279,3 тыс. руб.,

- на реализацию программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий (организация зон активного отдыха в парках культуры и отдыха) 39 000,0 тыс. руб.).

Анализ исполнения бюджета городского округа Чехов по видам доходов за 9 месяцев 2020 года, 9 месяцев 2021 года в отношении к общему объему доходов

Таблица 4(тыс. руб.)

Наименование доходов	Исполнено за 9 месяцев 2020 г.		Исполнено за 9 месяцев 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>	1 687 510,0	46,6	1 901 704,5	49,2	214 194,5	12,7
-налог на прибыль организаций, доходы физических лиц	1 131 680,0	31,3	1 180 128,4	30,5	48 448,4	4,3
-налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	48 058,8	1,3	60 508,8	1,6	12 450,0	25,9
-налоги на совокупный доход	203 912,1	5,6	320 953,6	8,3	117 041,5	57,4
-налоги на имущество	287 640,2	7,9	323 391,0	8,4	35 750,8	12,4
- государственная пошлина	16 210,3	0,4	16 724,7	0,4	514,4	3,2
- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным	8,6	0,0	-2,00	0,0	-10,6	

платежам						
<u>Неналоговые доходы – всего, в т.ч.:</u>	207 704,8	5,7	264 577,00	6,8	56 872,2	27,4
-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	148 986,8	4,1	172 129,1	4,5	23 142,3	15,5
-платежи при пользовании природными ресурсами	2 548,7	0,1	2 764,2	0,1	215,5	8,5
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	21 161,6	0,6	15 042,5	0,4	-6 119,1	-28,9
-доходы от продажи материальных и нематериальных активов	26 559,8	0,7	68 136,7	1,8	41 576,9	156,5
-штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 035,0	0,1	2 593,1	0,1	-441,9	-14,6
-прочие неналоговые доходы	5 412,9	0,1	3 911,3	0,1	-1 501,6	-27,7
<u>Всего налоговых и неналоговых доходов</u>	1 895 214,8	52,4	2 166 281,5	56,1	271 066,7	14,3
<u>Безвозмездные поступления</u>	1 724 220,2	47,6	1 697 033,6	43,9	-27 186,6	-1,6
Всего доходов	3 619 435,1	100,0	3 863 315,1	100,0	243 880,1	6,7

Объем налоговых поступлений за 9 месяцев 2021 год по сравнению с аналогичным показателем за 9 месяцев 2020 год увеличился на **214 194,5** тыс. руб. или 12,7 %, составив **1 901 704,5** тыс. руб.:

- налог на прибыль организаций, доходы физических лиц сокращение на **48 448,4** тыс. руб. или **4,3 %** (**1 180 128,4** тыс. руб.);

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации увеличение на **12 450,0** тыс. руб. или **25,9 %** (**60 508,8** тыс. руб.);

- налоги на совокупный доход увеличение на **117 041,5** тыс. руб. или **57,4 %** (**320 953,6** тыс. руб.);

- налоги на имущество увеличение на **35 750,8** тыс. руб. или **12,4 %** (**323 391,0** тыс. руб.);

- государственная пошлина увеличение на **514,4** тыс. руб. или **3,2 %** (**16 724,7** тыс. руб.).

Объем неналоговых поступлений за 9 месяцев 2021 год по сравнению с аналогичным показателем за 9 месяцев 2020 год увеличился на **56 872,2** тыс. руб. или **27,4 %**, составив **264 577,0** тыс. руб.:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности увеличение на **23 142,3** тыс. руб. или **15,5 %** (**172 129,1** тыс. руб.);

- платежи при пользовании природными ресурсами увеличение на **215,5** тыс. руб. или **8,5 %** (**2 764,2** тыс. руб.);

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства сокращение на **6119,1** тыс. руб. или **28,9 %** (**15 042,5** тыс. руб.);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов увеличение на **41 576,9** тыс. руб. или **156,5 %** (**68 136,7** тыс. руб.);

- штрафы, санкции, возмещение ущерба сокращение на **441,9** тыс. руб. или **14,6 %** (**2 593,1** тыс. руб.);

- прочие неналоговые доходы сокращение на **1 501,6** тыс. руб. или **27,7 %** (**3 911,3** тыс. руб.).

Объем безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2021 года по сравнению с аналогичным показателем за 9 месяцев 2020 года сократился на **27 186,6** тыс. руб. или **1,6 %**, составив **1 697 033,6** 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 19.10.2021 года № Исх-1193/2021 по итогам исполнения 2020 года за 9 месяцев 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 **24 700,9 тыс. руб.** больше, чем за период 9 месяцев 2020 года по исполнению 2019 года, в том числе:

Таблица 5

№	Наименование	Возврат за 2020г.		Возврат за 2021г.	
		Остаток МБТ на 01.10.2020 возвращенный в бюджет МО, тыс. руб.	Доля в % к общему объему поступления	Остаток МБТ на 01.10.2021 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 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			50,8	0,2

	образования в муниципальных общеобразовательных организациях, кроме детей из многодетных семей)				
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 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	0,0001		
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			0,002	14,3

	погрузо-разгрузочные работы, с мест обнаружения или происшествия умерших для производства судебно-медицинской экспертизы				
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 сибирезвенных скотомогильников, по обустройству и содержанию сибирезвенных 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 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 дополнительных мероприятий по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы (школы)	0,7	0,1		
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	10 433,4	0,6	35 134,3	2,8

За период 9 месяцев 2021 года возврат осуществлен по 21 наименованиям межбюджетных трансфертов, в том числе по 8 наименованиям из 21 возврат осуществлялся аналогично периоду 9 месяцев 2020 года по итогам исполнения бюджета городского округа Чехов за 2019 год.

В ходе анализа установлен значительный рост объема возврата межбюджетных трансфертов за период 9 месяцев 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года (на 24 700,9 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 9 месяцев 2021 года в целом составило 59,5 % от уточненных бюджетных назначений на 2021 год (9 месяцев 2020 года - 62,8 %). Исполнение налоговых доходов за 9 месяцев 2021 года составило 63,8 % (64,1% - 9 месяцев 2020 года), исполнение неналоговых доходов составило 73,1 % (67,5% - 9 месяцев 2020 года) и безвозмездных поступлений составило - 53,9 % (61,1% - 9 месяцев 2020 года) от уточненных плановых назначений на 2021 год.

Исполнение бюджета городского округа Чехов возросло в абсолютных значениях, при сокращении в относительных значениях. Установлен рост исполнения по налоговым и неналоговым поступлениям от уточненных плановых назначений по сравнению с данными за 9 месяцев 2020 года в абсолютных значениях, при сокращении исполнения по безвозмездным поступлениям по сравнению с данными за 9 месяцев 2020 года как в абсолютных, так и в относительных значениях.

III. Расходная часть бюджета городского округа Чехов.

Бюджет городского округа Чехов за 9 месяцев 2021 года по расходам исполнен в сумме **3 742 026,0 тыс. рублей** или на **55,5 %** от уточненных бюджетных назначений **6 739 071,7 тыс. руб.**, что превышает показатель за аналогичный период 2020 года на **243 880,1 тыс. руб.** или **6,7 %**.

Обобщенный анализ расходов бюджета городского округа Чехов за 9 месяцев 2021 года по разделам бюджетной классификации

Таблица № 6 (тыс. руб.)

№ раздела	Наименование расходов	Уточненные бюджетные назначения на 2021 год (от 30.09.2021 № 104/13-2021)	Доля % в общем объеме	Исполнено за 9 месяцев 2021 года	Доля % в общем объеме	% исполнения к уточненным назначениям
1	Общегосударственные вопросы	754 683,9	11,2	514 981,1	13,8	68,2
2	Национальная оборона	63,0	0,0	61,8	0,0	98,1
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	85 730,1	1,3	54 180,5	1,4	63,2
4	Национальная экономика	566 738,0	8,4	247 355,0	6,6	43,6

5	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 530 943,4	22,7	514 863,8	13,8	33,6
6	Охрана окружающей среды	73 041,7	1,1	34 146,7	0,9	46,7
7	Образование	2 903 610,7	43,1	1 820 047,2	48,6	62,7
8	Культура, кинематография	304 425,2	4,5	215 936,8	5,8	70,9
9	Здравоохранение	5 742,6	0,1	2 946,9	0,1	51,3
10	Социальная политика	182 417,0	2,7	103 428,8	2,8	56,7
11	Физическая культура и спорт	297 495,7	4,4	209 184,1	5,6	70,3
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	34 180,4	0,5	24 893,3	0,7	72,8
	Всего расходов	6 739 071,7	100,0	3 742 026,0	100,0	55,5

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

График 3(%)



Доля исполнения по восьми (8) разделам функциональной классификации расходов городского округа Чехов из двенадцати (12) превышает средний процент исполнения.

Установлена низкая доля исполнения уточненных бюджетных назначений по разделу 5 - Жилищно-коммунальное хозяйство – 33,6 %. В соответствии с письмом Управления финансов Администрации городского округа Чехов от 12.11.2021 года № Исх-1281/2021 (в ответ на запрос Контрольно-счетной палаты городского округа Чехов от 11.11.2021 года № 639) низкий уровень исполнения по разделу расходов 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» за период 9 месяцев 2021 года по Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации городского округа Чехов объясняется тем, что оплата контрактов происходит по факту выполненных работ и выставленных счетов утвержденного плана-графика, а также в связи с переносом лимитов на 2022 год в соответствии с подписанным соглашением с Министерством жилищно-коммунального хозяйства Московской области по контрактам:

- Строительство водозаборного узла со станцией второго подъема, станцией обезжелезивания в п. Крюково, расположенного по адресу: Московская область, Чеховский район, с/п Баранцевское, д. Крюково;

- Строительство станции второго подъема и станции обезжелезивания по адресу: Московская область, Чеховский район, п. Мещерское.

**Анализ исполнения бюджета городского округа Чехов
за 9 месяцев 2020 года, 9 месяцев 2021 года в отношении к общему объему
расходов**

Таблица № 7 (тыс. руб.)

Раздел, Наименование расходов	Исполнено за 9 месяцев 2020 года	Исполнено за 9 месяцев 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	410 013,2	514 981,1	11,3	13,8	104 967,9	25,6
02.Национальная оборона	12,0	61,8	0,0	0,0	49,8	415,0
03.Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	49 403,7	54 180,5	1,4	1,4	4 776,8	9,7
04.Национальная экономика	166 918,2	247 355,0	4,6	6,6	80 436,8	48,2
05.Жилищно-коммунальное хозяйство	394 345,3	514 863,8	10,9	13,8	120 518,5	30,6
06.Охрана окружающей среды	206 544,1	34 146,7	5,7	0,9	-172 397,4	-83,5

07.Образование	1 781 622,1	1 820 047,2	49,3	48,6	38 425,1	2,2
08.Культура, кинематография	246 167,5	215 936,8	6,8	5,8	- 30 230,7	-12,3
09.Здравоохранение	3 952,6	2 946,9	0,1	0,1	-1 005,7	-25,4
10.Социальная политика	125 384,1	103 428,8	3,5	2,8	- 21 955,3	-17,5
11.Физическая культура и спорт	196 089,0	209 184,1	5,4	5,6	13 095,1	6,7
13.Обслуживание государственного муниципального долга	36 513,7	24 893,3	1,0	0,7	- 11 620,4	-31,8
Всего расходов	3 616 965,4	3 742 026,0	100,0	100,0	125 060,6	3,5

Соотношение объема расходов бюджета городского округа Чехов по состоянию на 01.10.2021 года по сравнению с аналогичным показателем на 01.10.2020 года претерпело существенные изменения, в частности по разделам:

- 06 «Охрана окружающей среды» сокращение по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 83,5 % и на сумму **172 397,4** тыс. руб.;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» рост по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 30,6 % и на сумму **120 518,5** тыс. руб.;
- 01 «Общегосударственные вопросы» - рост по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 25,6 % и на сумму **104 967,9** тыс. руб.;
- 04 «Национальная экономика» - рост по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 48,2 % и на сумму **80 436,8** тыс. руб.;
- 10 «Социальная политика» - сокращение по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 17,5 % и на сумму **21 955,3** тыс. руб.;
- 13 «Обслуживание государственного муниципального долга» сокращение по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 31,8 % и на сумму **11 620,4** тыс. руб.;
- 09 «Здравоохранение» - сокращение по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 25,4 % и на сумму **1 005,7** тыс. руб.;
- 02 «Национальная оборона» рост по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 415,0 % и на сумму **49,8** тыс. руб.

Установлено сокращение расходов бюджета городского округа Чехов на «Обслуживание муниципального долга» (раздел 13) по сравнению с периодом 9 месяцев 2020 года на **11 620,4** тыс. руб. или 31,8. В соответствии с письмом Управления финансов Администрации городского округа Чехов от 12.11.2021 года № Исх-1281/2021 (в ответ на запрос Контрольно-счетной палаты городского округа Чехов от 11.11.2021 года № 639) в связи с получением в 2021 году бюджетного кредита из бюджета Московской области от Министерства

экономики и финансов Московской области сумма экономии расходов по разделу 13 «Обслуживание муниципального долга» составила 27 489,4 тыс. руб.

Сравнительный анализ уточненных бюджетных назначений, указанных в Отчете об исполнении бюджета городского округа Чехов за 9 месяцев 2021 года по доходам и расходам (ф. 0503117) и Решении Совета депутатов городского округа Чехов от 30.09.2021 № 104/13-2021 «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 30.09.2021 № 104/13-2021)	формы 0503117	(Гр.4- Гр.3)
1	2	3	4	5
1	Общегосударственные вопросы	754 683,9	786 636,6	31 952,7
2	Национальная оборона	63,0	63,0	0,0
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	85 730,1	85 730,1	0,0
4	Национальная экономика	566 738,0	568 594,4	1 856,4
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 530 943,4	1 378 828,8	-152 114,6
6	Охрана окружающей среды	73 041,7	72 962,5	-79,2
7	Образование	2 903 610,7	2 904 223,9	613,2
8	Культура, кинематография	304 425,2	306 022,5	1 597,3
9	Здравоохранение	5 742,6	5 742,6	0,0
10	Социальная политика	182 417,0	183 279,0	862,0
11	Физическая культура и спорт	297 495,7	297 756,2	260,5
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	34 180,4	48 000,0	13 819,6
	Всего расходов	6 739 071,7	6 637 839,6	-101 232,1

В ходе сверки Отчета об исполнении бюджета городского округа Чехов за 9 месяцев 2021 года по доходам и расходам (ф. 0503117) и Приложения 3 к Решению Совета депутатов городского округа Чехов от 30.09.2021 № 104/13-2021

«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 9 (девяти) разделам бюджетной классификации (в сторону сокращения на сумму 101 232,1 тыс. руб.):

- 01. Общегосударственные вопросы в сторону роста на 31 952,7 тыс. руб.;
- 04. Национальная экономика в сторону роста на 1 856,4 тыс. руб.;
- 05. Жилищно-коммунальное хозяйство в сторону сокращения на 152 114,6 тыс. руб.;
- 06. Охрана окружающей среды в сторону сокращения на 79,2 тыс. руб.;
- 07. Образование в сторону роста на 613,2 тыс. руб.;
- 08. Культура, кинематография в сторону роста на 1 597,3 тыс. руб.;
- 10. Социальная политика в сторону роста на 862,0 тыс. руб.;
- 11. Физическая культура и спорт в сторону роста на 260,5 тыс. руб.;
- 13. Обслуживание государственного и муниципального долга в сторону роста на 13 819,6 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.

Отмечено снижение расходов на обслуживание государственного муниципального долга (раздел 13) по сравнению с аналогичным показателем за 9 месяцев 2020 года, в связи с получением в 2021 году бюджетного кредита из бюджета Московской области от Министерства экономики и финансов Московской области сумма экономии расходов по разделу 13 «Обслуживание муниципального долга» составила 27 489,4 тыс. руб.

Муниципальные программы

Для анализа исполнения расходов за 9 месяцев 2021 года в разрезе муниципальных программ использовались данные «Сводного отчета о выполнении муниципальных программ городского округа Чехов за 9 месяцев 2021 года» и «Сводного отчета о достижении значений показателей (индикаторов) муниципальных программ городского округа Чехов за 9 месяцев 2021 года», представленных Управлением экономики Администрации городского округа Чехов (письмом № 239-1/М/2021 от 19.10.2021 года) и «Отчета о финансировании мероприятий целевых программ за 9 месяцев 2021 года», представленного Управлением финансов Администрации городского округа Чехов посредством МСЭД (№ Исх-1193/2021 от 19.10.2021 года).

Анализ проведен по 18(восемнадцати) муниципальным программам городского округа Чехов, за исключением муниципальной программы 19 «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» в связи с отсутствием плановых назначений по вышеуказанной муниципальной программе по состоянию на 01.10.2021 года.

Анализ исполнения муниципальных программ городского округа Чехов за 9 месяцев 2021 года к уточненным бюджетным назначениям

Таблица № 9 (тыс. руб.)

Наименование муниципальной программы	Уточненные бюджетные назначения на 2021 год (решение СД от 30.09.2021 № 104/13-2021)	Объем финансирования МП на 2021 год (без внебюджетных источников) (Отчет УЭ)	Доля объема финансирования МП в общем объеме программных расходов%	Исполнение за 9 месяцев 2021г. (Отчет УФ)	Исполнение от уточненных назначений %	
					К утвержденным бюджетным назначениям на 2020 год	Доля исполнения МП в общем объеме программных расходов %
1.Здравоохранение	7 807,4	7 807,4	0,1	3 871,3	49,6	0,1
2.Культура	391 874,5	393 471,9	5,9	278 457,8	71,1	7,5
3.Образование	2 618 648,8	2 572 276,1	39,1	1 727 905,8	66,0	46,5
4.Социальная защита населения	105 884,4	105 718,4	1,6	78 402,4	74,0	2,1
5. Спорт	296 885,2	297 756,2	4,4	209 184,1	70,5	5,6
6.Развитие сельского хозяйства	5 618,0	5 618,0	0,1	1 877,4	33,4	0,1
7.Экология и окружающая среда	82 112,9	82 112,9	1,2	37 665,1	45,9	1,0
8.Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения	167 220,3	167 588,6	2,5	89 352,1	53,4	2,4
9.Жилище	49 500,1	49 500,1	0,7	22 660,2	45,8	0,6
10.Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности	483 848,5	435 848,5	7,2	122 102,4	25,2	3,3
11.Предпринимательство	4 500,0	3 500,0	0,1	1 768,7	39,3	0,0
12. Управление имуществом и муниципальными финансами	684 806,9	730 336,2	10,2	472 634,2	69,0	12,7
13. Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного	47 636,6	39 580,7	0,7	24 817,6	52,1	0,7

самоуправления и реализации молодежной политики						
14. Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса	412 393,8	414 691,6	6,2	198 735,2	48,2	5,3
15. Цифровое муниципальное образование	139 044,2	141 119,3	2,1	76 868,1	55,3	2,1
16. Архитектура и градостроительство	4 945,0	4 945,0	0,1	2 645,4	53,5	0,1
17. Формирование современной комфортной городской среды	1 032 288,2	863 234,2	15,4	351 751,8	34,1	9,5
18. Строительство объектов социальной инфраструктуры	160 842,9	160 942,7	2,4	15 161,4	9,4	0,4
Итого по муниципальным программам	6 695 857,7	6 476 047,8	99,4	3 715 861,0	55,5	99,3
Непрограммные расходы	43 214,0	43 214,0	0,6	26 165,4	60,5	0,7
Всего расходы бюджета	6 739 071,7	6 519 261,8	100,0	3 742 026,4	55,5	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 30.09.2021 № 104/13-2021 «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 9 месяцев 2021 года» в части плановых назначений по муниципальным программам:

- Культура;
- Образование;
- Социальная защита населения;
- Спорт;
- Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения;
- Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности;
- Предпринимательство;
- Управление имуществом и муниципальными финансами;
- Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики;

- 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 10.09.2019 № 2004/10-01 с изм. и доп.) (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 9 месяцев 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 30.09.2021 № 104/13-2021 по муниципальным программам (Культура; Социальная защита населения; Спорт; Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения; Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности; Управление имуществом и муниципальными финансами; Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики; Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса; Цифровое муниципальное образование; 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 «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.) 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 **3 715 861,00 тыс. руб.** или **55,5 %** от утвержденных бюджетных назначений, что выше исполнения программных расходов за аналогичный период 2020 года на сумму **98 895,6 тыс. руб.** или **2,7 %**, по сравнению с 9 месяцев 2020 года.*

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

График 4(%)



Пять из восемнадцати утвержденных на территории городского округа Чехов программ выполнено с процентом выше среднего (55,5 %) и тринадцать с процентом исполнения ниже среднего.

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 441 710,6 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).

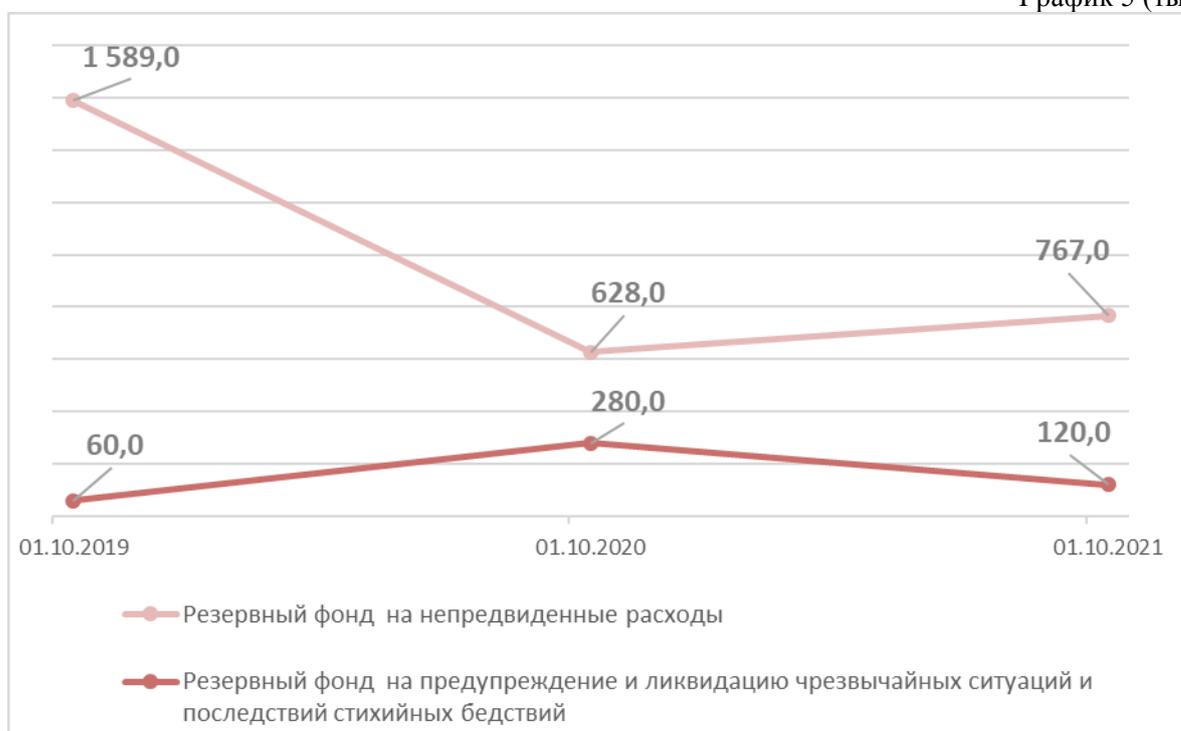
Анализ расходования средств Дорожного фонда бюджета городского округа Чехов в настоящем Заключении не представлен на основании пункта 8 Положения о муниципальном дорожном фонде городского округа Чехов утвержденного решением Совета депутатов городского округа Чехов от 30.08.2018 № 128/11-2018, согласно 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 30.09.2021 № 104/13-2021) 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 9 месяцев 2021 года фактически выделено средств в сумме **767,0** тыс. руб. или **38,4** % от плановых назначений. Целевое назначение произведенных расходов – оказание материальной помощи гражданам, проживающим на территории городского округа Чехова, находящимся в трудной жизненной ситуации. За счет средств резервного фонда Администрации городского округа Чехов на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий расходы за 9 месяцев 2021 года произведены в сумме **120,0** тыс. руб. или **24,0** % от плановых назначений на оказание материальной помощи гражданам, проживающим на территории городского округа Чехов, в связи с пожаром.

Динамика использования средств резервных фондов за трехлетний период
(с 01.10.2019 г. по 01.10.2021 г.)

График 5 (тыс.руб.)



Установлен рост расходов по резервному фонду Администрации городского округа Чехов на непредвиденные расходы на 139,0 тыс. руб. или 22,1 % в сравнении с аналогичным показателем за 9 месяцев 2020 года, при сокращении расходов по резервному фонду Администрации городского округа

Чехов на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на 160,0 тыс. руб. или 57,1 %.

Муниципальный внутренний долг

В соответствии со Сведениями о муниципальном долге городского округа Чехов на 01.10.2021 года муниципальный долг бюджета ГО Чехов на 01.10.2021 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 01.10.2020 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, 15.07.2021 №80/9, от 23.07.2021 №88/11-2021, от 06.08.2021 № 95/12-2021, от 30.09.2021 № 104/13-2021) не установлено.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности на 01.10.2020 и 01.10.2021 г.

Таблица 10 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Значение показателя на 01.10.2020 год	Значение показателя на 01.10.2021 год	Изменение показателя (графа 2- графа 3)	Изменение (%)
1	2	3	4	5
Дебиторская задолженность	976 549,10	4 039 637,6	+ 3 063 088,5	+ 313,7
Кредиторская задолженность	375 347,10	255 375,3	- 119 971,8	- 32,0

В соответствии с Информацией о дебиторской задолженности по муниципальным учреждениям городского округа Чехов по состоянию на 01.10.2021 года, предоставленной Управлением финансов Администрации городского округа Чехов письмом от 25.10.2021 г. № Исх-1201/2021 (в ответ на запрос КСП ГО Чехов от 22.10.2021 года № 594), письмом Управления финансов Администрации городского округа Чехов от 02.11.2021 г. № Исх-1257/2021

объем дебиторской задолженности возрос на 3 063 088,5 тыс. руб. или 313,7 % в сравнении с данными на 01.10.2020 года и составил **4 039 637,6** тыс. руб.

Значительный рост дебиторской задолженности в сравнении с аналогичным показателем на 01.10.2020 года произошел за счет увеличения объема задолженности по межбюджетным трансфертам на 2 553 322,0 тыс. руб., субсидиям на выполнение муниципального задания и иные цели на 838 517,2 тыс. руб., транспортным услугам на 23 700,3 тыс. руб.

Большую часть дебиторской задолженности на 01.10.2021 года составляет объем межбюджетных трансфертов (2 650 764,1 тыс. руб.), в том числе 525 685,9 тыс. руб. по Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации городского округа Чехов, 506 237,9 тыс. руб. по Управлению образования Администрации городского округа Чехов; объем субсидий на выполнение муниципального задания (1 189 576,2 тыс. руб.), в том числе 737 105,0 тыс. руб. по учреждениям подведомственным Управлению образования Администрации городского округа Чехов; объем расчетов по доходам от аренды имущества и аренды земли (111 311,7 тыс. руб.), в том числе 111 311,7 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 01.10.2021 года объем кредиторской задолженности сократился на 119 971,8 тыс. руб. или 32,0 % по сравнению с данными на 01.10.2020 года и составил **255 375,3** тыс. руб.. Сокращение кредиторской задолженности в сравнении с аналогичным показателем на 01.10.2020 года произошло в связи с отсутствием кредиторской задолженности по рекультивации полигона ТБО "Кулаковский" по МБУ «Экология и природопользование городского округа Чехов», а также за счет сокращения задолженности по сравнению с аналогичным показателем на 01.10.2020 года по следующим разделам:

- питание на 41 926,6 тыс. руб.;
- благоустройство на 9 572,8 тыс. руб.;
- долгосрочная задолженность (установка и эксплуатация общедомовых узлов учета энергоресурсов) на 8 204,7 тыс. руб.

Основную часть кредиторской задолженности на 01.10.2021 года составляет сумма затрат на заработную плату, расчеты по пенсиям, социальным пособиям и компенсациям (97 014,0 тыс. руб.), в том числе 56 022,6 тыс. руб. по Управлению образования Администрации городского округа Чехов и подведомственным учреждениям, объем начислений на выплаты по оплате труда, НДФЛ (80 462,5 тыс. руб.), в том числе 44 821,0 тыс. руб. по Управлению образования Администрации городского округа Чехов и подведомственным учреждениям, а также объем затрат на текущий и капитальный ремонт дорог, содержание дорог (18 578,3 тыс. руб.), в том числе 18 578,3 тыс. руб. по Управлению благоустройства Администрации городского округа Чехов.

Динамика дебиторской и кредиторской задолженности за период с 01.10.2020 г.
по 01.10.2021 г.

График 6(млн.руб.)



Уровень кредиторской задолженности сократился на 119 971,8 тыс. руб. или 32,0 % в сравнении с показателем за 9 месяцев 2020 года (составив 255 375,3 тыс. руб.), при значительном росте дебиторской задолженности на 3 063 088,5 тыс. руб. или 313,7 % в сравнении с показателем за 9 месяцев 2020 года (составив 4 039 637,6 тыс. руб.).

Контрактные расходы

По данным предоставленным МКУ ГО Чехов «ЦКЗ» от 08.10.2021 № 169-01-104Исх-249 количество объявленных закупок и заключенных контрактов (договоров) за 9 месяцев 2021 года составляет 4866 ед. на сумму 1 119 681,5 тыс. руб. (доля объявленных закупок и заключенных контрактов (договоров) от плановых назначений (в количественном выражении) составила 97,8 %, доля объема объявленных закупок и заключенных контрактов/договоров (в суммовом выражении) составила 25,1 % от плановых назначений), в том числе:

- торги - 914 ед. на сумму 763 034,8 тыс. руб.;
- закупки у единственного поставщика – 3 952 ед. на сумму 356 646,8 тыс. руб.

Объем закупок с субъектами малого предпринимательства на 01.10.2021 г. составляет 618 778,6 тыс. руб.

Количество несостоявшихся закупок на 01.10.2021 г. составляет **93** ед.

Количество поданных жалоб в ФАС России составило **507** ед., включая жалобы, поступившие по закупкам, осуществленным в 4 квартале 2020 году (за период 9 месяцев 2020 года количество жалоб составило 149 ед.).

Среднее количество участников закупок составляет 3,37 ед. на 01.10.2021 г.

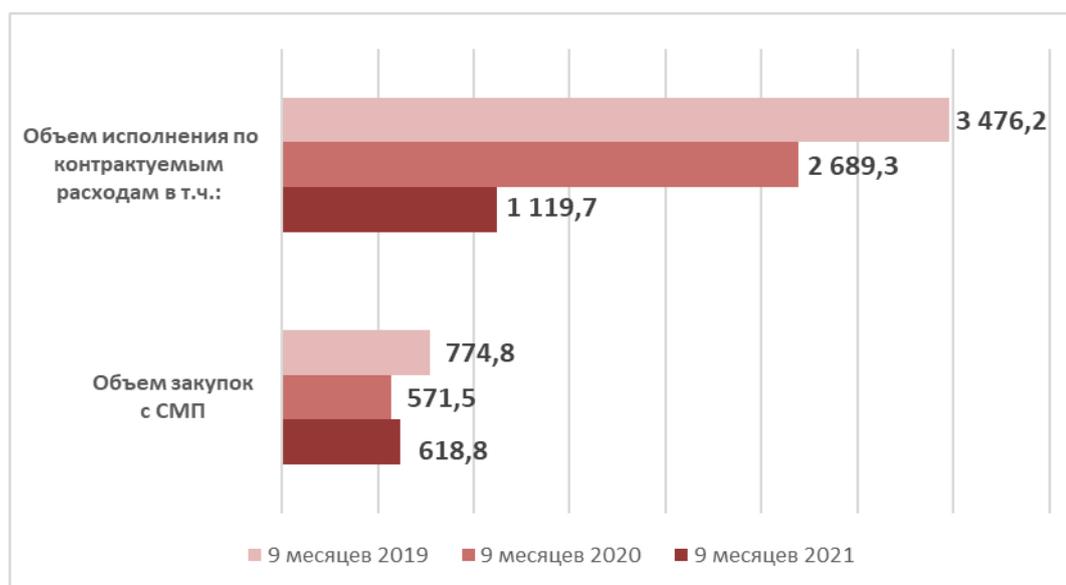
Основные показатели по контрактным расходам за трехгодичный период (с 01.10.2019 г. по 01.10.2021 г.)

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 01.10.19	7 325	3 778 289,1	6 639	3 476 245,7	90,6	92,0	3,8	774 759,6	264	58
Данные на 01.10.20	5 810	3 134 625,9	5 250	2 689 268,0	90,4	85,8	4,5	571 474,8	88	146
Данные на 01.10.21	4 974	4 456 677,5	4866	1 119 681,5	97,8	25,1	3,37	618 778,6	93	507

Динамика исполнения контрактных расходов, включая динамику исполнения по закупкам с субъектами малого предпринимательства (СМП) за 9 месяцев 2019-2021 годов

График 7 (млн. руб.)



Установлено сокращение объема исполнения по контрактным расходам за 9 месяцев 2021 года по сравнению с показателем за 9 месяцев 2020 года с 2 689 268,0 тыс. руб. до 1 119 681,5 тыс. руб. (на 1 569 586,5 тыс. руб. или 58,4 %), при росте объема закупок с субъектами малого предпринимательства по сравнению с показателем за 9 месяцев 2020 года с 571 474,8 тыс. руб. до 618 778,6 тыс. руб. (на 47 303,8 тыс. руб. или 8,3 %). В соответствии с письмом МКУ ГО Чехов «ЦКЗ» от 12.11.2021 года № 169-01-104Исх272 (в ответ на запрос КСП ГО Чехов от 11.11.2021 года № 640) низкий уровень исполнения планового объема бюджетных назначений связан с отменой решений о проведении крупных закупок в связи с изменениями в государственных программах, как следствие переносом части крупных закупок

на 2022-2025 годы.

Количество несостоявшихся торгов по состоянию на 01.10.2021 года возросло по сравнению с показателем на 01.10.2020 (на 5 ед. или 5,6 %). Установлен рост количества жалоб в ФАС России, за период с 01.10.2019 по 01.10.2021 года с 58 до 507 ед., что указывает на недостатки в процессе организации закупочной деятельности ответственными должностными лицами МКУ «Центр конкурентных закупок». На основании пояснения МКУ ГО Чехов «ЦКЗ» (от 12.11.2021 года № 169-01-104Исх272) количество жалоб распределено в следующей последовательности:

- 433 ед. или 86,0 % жалоб связано с контрактами по оказанию услуг по организации гарантированного питания в дошкольных и общеобразовательных организациях, подведомственных Управлению образования Администрации городского округа Чехов. Наиболее частыми причинами жалоб явились установление заказчиком требований ограничивающих количество участников закупки, ненадлежащим образом установленный заказчиком порядок оценки квалификации и опыта участников по успешной поставке товаров;

- 51 ед. или 10 % жалоб связано с контрактами по выполнению работ по ремонту и текущему содержанию объектов благоустройства. Наиболее частыми причинами жалоб явились признания заявок участников несоответствующими требованиям документации; жалобы, связанные с ненадлежащим образом установленными требованиями к характеристикам товаров в документации/отсутствием части документации по контрактам;

- иные жалобы связаны с оказанием услуг по комплексной уборке и дезинфекции помещений, приобретению канцелярских товаров. Наиболее частыми причинами жалоб явились ненадлежащим образом установленные требования к характеристикам товаров в документации, а также разночтения в документации по контрактам.

Сверка представленных отчетных данных

При проведении проверки отчета об исполнении бюджета городского округа Чехов за 9 месяцев 2021 года проведена сверка показателей отчета об исполнении бюджета (форма 0503117) с отчетом о состоянии лицевого счета бюджета (форма 0531793), предоставленным Отделом № 34 УФК по МО, по состоянию на 01.10.2021 г. (письмо от 15.10.2021 №48-13-27/25.34-7570).

Расхождений не установлено.

Остаток средств на лицевом счете бюджета городского округа Чехов на 01.10.2021 г. составляет 160 627,7 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 9 месяцев 2021 года по сравнению с

аналогичным периодом 2020 года (на 24 700,9 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;

2. В ходе сверки Отчета об исполнении бюджета городского округа Чехов за 9 месяцев 2021 года по доходам и расходам (ф. 0503117) и Приложения 3 Решения Совета депутатов городского округа Чехов от 30.09.2021 № 104/13-2021 «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 9 (девяти) 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. При выверке «Отчета о финансировании мероприятий целевых программ за 9 месяцев 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 30.09.2021 № 104/13-2021 по 11(одинадцати) муниципальным программам – расхождение допустимое с приведением в соответствие с утвержденным бюджетом в течении трех месяцев;

4. Общая доля расходов по муниципальным программам городского округа Чехов в бюджете городского округа Чехов составляет 99,3%, непрограммные расходы – 0,7 % (доля исполнения программных и непрограммных расходов находится на уровне аналогичного периода 2020 года). В целом, выполнение муниципальных программ на отчетную дату составило **3 715 861,00** тыс. руб. или **55,5** % от утвержденных бюджетных назначений, что выше исполнения программных расходов за аналогичный период 2020 года на сумму **98 895,6** тыс. руб. или 2,7 %, по сравнению с 9 месяцев 2020 года. Пять из девятнадцати утвержденных на территории городского округа Чехов программ выполнено с процентом выше среднего (**55,5** %) и четырнадцать с процентом исполнения ниже среднего;

5. Установлено сокращение расходов по резервному фонду Администрации городского округа Чехов на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на 160,0 тыс. руб. или 57,1 %;

6. Значительный рост дебиторской задолженности на 3 063 088,5 тыс. руб. или 313,7 % в сравнении с показателем за 9 месяцев 2020 года (составив **4 039**

637,6 тыс. руб.) может являться фактором, отрицательно влияющим на исполнение бюджета городского округа Чехов;

7. Установлено сокращение объема исполнения по контрактируемым расходам за 9 месяцев 2021 года по сравнению с показателем за 9 месяцев 2020 года с 2 689 268,0 тыс. руб. до 1 119 681,5 тыс. руб. (на 1 569 586,5 тыс. руб. или 58,4 %), а также рост количества жалоб в ФАС России за период с 01.10.2019 по 01.10.2021 года с 58 до 507 ед.

В результате экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:

1. Фактическое исполнение за 9 месяцев 2021 года по доходам составило 3 863 315,1 тыс. руб., что составило 59,5 % от уточненных плановых назначений (6 489 724,5 тыс. руб.). Фактическое исполнение по расходам составило 3 742 026,0 тыс. руб., что составило 55,5 % от уточненных плановых назначений (6 739 071,7 тыс. руб.). Бюджет городского округа Чехов за 9 месяцев 2021 года исполнен с профицитом в размере 121 289,10 тыс. руб.;

2. Исполнение налоговых доходов за 9 месяцев 2021 года составило 63,8 %, исполнение неналоговых доходов составило 73,1 % и безвозмездных поступлений составило - 53,9 % от уточненных плановых назначений на 2021 год.;

3. Отмечено снижение расходов на обслуживание государственного муниципального долга (раздел 13) по сравнению с аналогичным показателем за 9 месяцев 2020 года. В связи с получением в 2021 году бюджетного кредита из бюджета Московской области от Министерства экономики и финансов Московской области сумма экономии расходов по разделу 13 «Обслуживание муниципального долга» составила 27 489,4 тыс. руб.;

4. Объем плановых бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Чехов на 2021 год составил 322 182,3 тыс. руб., с учетом уточнений бюджетные назначения составили 441 710,6 тыс. руб., которые предусмотрены ГРБС - Управлению благоустройства Администрации городского округа Чехов (правопреемник Территориального Управления Администрации городского округа Чехов);

5. В соответствии со Сведениями о муниципальном долге городского округа Чехов на 01.10.2021 года муниципальный долг бюджета ГО Чехов на 01.10.2021 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 01.10.2020 г. (788 000,0 тыс. руб.).

6. Уровень кредиторской задолженности муниципальных учреждений городского округа Чехов за выполненные работы и услуги сократился на 119 971,8 тыс. руб. или 32,0 % в сравнении с показателем за 9 месяцев 2020 года (составив 255 375,3 тыс. руб.);

7. При сверке показателей отчета об исполнении бюджета (форма 0503117) с отчетом о состоянии лицевого счета бюджета (форма 0531793),

предоставленным Отделом № 34 УФК по МО, по состоянию на 01.10.2021 г. расходов не установлено.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата городского округа Чехов считает, что отчет об исполнении бюджета округа Чехов за 9 месяцев 2021 года может быть принят к рассмотрению Советом депутатов городского округа Чехов.

VI. Рекомендации

1. Принять меры по управлению дебиторской задолженностью по муниципальным учреждениям городского округа Чехов в сторону ее сокращения.

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

Руководитель ЭАМ

С.Ю. Тарасова