



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЧЕХОВ

Телефон: 8(496)723-03-07 Е-mail: chehov-ksp@mosreg.ru
142306, Московская обл., г.Чехов, Дружбы ул., 21

29.04.2022 № 158

Главе
городского округа Чехов
Г. И. Артамонову

Уважаемый Григорий Игоревич!

Контрольно-счетная палата городского округа Чехов в целях реализации полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в соответствии с ч.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» направляет в Ваш адрес Заключение по отчету об исполнении бюджета городского округа Чехов за 2021 год.

Приложение:

-Заключение на 47 л. в 1 экз.

Председатель



Калинина С.В.

Тарасова С.Ю.
(49672)3-03-07



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРДСКОГО ОКРУГА ЧЕХОВ**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

*Контрольно-счётной палаты
городского округа Чехов*

*по отчету об исполнении бюджета
городского округа Чехов
за 2021 год*

2022

г. Чехов

Содержание		
I	Общие положения	3
II	Доходная часть бюджета городского округа Чехов	9
III	Расходная часть бюджета городского округа Чехов	21
	- муниципальные программы	27
	- дорожный фонд	32
	- резервные фонды	34
	- муниципальный внутренний долг	35
	- дебиторская и кредиторская задолженность	36
	- контрактные расходы	39
	- сверка представленных отчетных данных	41
IV	Выводы	41
V	Рекомендации	46

На основании удостоверения № 7 от 11.04.2022г. инспектором Тарасовой С.Ю., главным инспектором Ивановой Н.С. проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета городского округа Чехов (далее – ГО Чехов) за 2021 год.

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

- Глава городского округа Чехов Артамонов Г.И.;
- Заместитель начальника Управления финансов Администрации городского округа Чехов Ю.И. Протченко.

Срок проведения проверки с 11.04.2022 по 04.05.2022 года.

I. Общие положения.

Заключение на отчет об исполнении бюджета городского округа Чехов за 2021 год подготовлено в соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Чехов, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Чехов от 17.02.2022 г. №15/2-2022, планом работы Контрольно-счетной палаты городского округа Чехов на 2022 год.

Заключение подготовлено в процессе проведения экспертно-аналитического мероприятия «Внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Чехов за 2021 год». *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 ГО Чехов утвержден по доходам в объеме **5 642 531,4** тыс. рублей, по расходам в объеме **5 849 007,6** тыс. рублей, дефицит бюджета **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, от 18.11.2021 № 132/16-2021, от 16.12.2021 № 148/18-2021, от 24.12.2021 № 168/19-2021 внесены изменения и дополнения, в результате которых:

- доходы возросли на 954 387,1 тыс. рублей или на 16,9 % к утвержденному бюджету и составили **6 596 918,5** тыс. рублей;

- расходы возросли на 997 258,1 тыс. руб. или на 17,1 % к утвержденным бюджетным назначениям и составили **6 846 265,7** тыс. рублей.

В соответствии с приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изм. и доп. от 21 декабря 2021 г.) Управлением финансов Администрации городского округа Чехов составлена и представлена годовая отчетность 30.03.2022 г. сопроводительным письмом № Исах-362/2022 по представленным формам:

-баланс исполнения бюджета ф.0503120;

-справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф.0503110 к Балансу ф.0503120;

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета, ф.0503130;

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф.0503110 к Балансу ф.0503130;

-баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств ф.0503140;

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года к Балансу ф.0503110 к Балансу ф.0503140;
- отчет об исполнении бюджета ф. 0503117;
- справочная таблица к Отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ ф. 0503387-НП;
- отчет о финансовых результатах деятельности ф.0503121;
- отчет о движении денежных средств ф.0503123;
- отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств ф. 0503124;
- справка по консолидируемым расчетам ф.0503125;
- отчет о бюджетных обязательствах ф. 0503128;
- пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета ф.0503160;
- сведения о количестве государственных (муниципальных) учреждений, ф.0503161;
- сведения об исполнении бюджета, ф.0503164;
- сведения о движении нефинансовых активов бюджета, ф.0503168;
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности, ф.0503169;
- сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета, ф.0503171;
- сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах, ф.0503172;
- сведения об изменении остатков валюты баланса бюджета ф.0503173;
- сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств, ф.0503175;
- сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств. Средства во временном распоряжении, ф. 0503178;
- сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства, ф.0503190;
- сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета, ф. 0503296.

***Управлением финансов Администрации городского округа Чехов
представлен годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Чехов***

за 2021 год в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 11.2. приказа Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изм. и доп.), в сроки установленные пунктом 3 статьи 264.4 и пунктом 4 статьи 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Отчет об исполнении бюджета ГО Чехов за 2021 год представлен Управлением финансов городского округа Чехов в адрес Контрольно-счетной палаты городского округа Чехов 21.04.2022 № Исх-469/2022 (отчет об исполнении бюджета ГО Чехов за 2021 год представлен Управлением финансов городского округа Чехов в Совет Депутатов ГО Чехов 27.04.2022 года № 155-01исх-4291) в составе следующих документов:

- отчет об исполнении бюджета ГО Чехов за 2021 года по доходам и расходам;
- отчет о расходовании средств из резервного фонда Администрации ГО Чехов на непредвиденные расходы по состоянию на 01.01.2022 г.;
- отчет о расходовании средств из резервного фонда Администрации ГО Чехов на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий по состоянию на 01.01.2022 г.;
- информация о численности и фактических затратах на денежное содержание муниципальных служащих органов местного самоуправления ГО Чехов по состоянию на 01.01.2022 г.;
- информация о численности и расходах на оплату труда работников муниципальных учреждений ГО Чехов в разрезе отраслей по состоянию на 01.01.2022 г.;
- информация о дебиторской задолженности по муниципальным учреждениям ГО Чехов по состоянию на 01.01.2022 г.;

- информация о кредиторской задолженности муниципальных учреждений ГО Чехов за выполненные работы и оказанные услуги по состоянию на 01.01.2022 г.;

- отчет о состоянии и движении муниципального долга городского округа Чехов за 2021 год;

- отчет об исполнении бюджета городского округа Чехов по доходам, полученным от использования муниципального имущества, за 2021 год;

- информация об исполнении публичных нормативных обязательств городского округа Чехов за 2021 год;

- информация об использовании средств муниципального дорожного фонда городского округа Чехов за 2021 год;

- проект решения Совета депутатов городского округа Чехов «Об исполнении бюджета ГО Чехов за 2021 год»;

- пояснительная записка к проекту решения Совета депутатов городского округа Чехов «Об исполнении бюджета городского округа Чехов за 2021 год».

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

Сравнительный анализ основных характеристик бюджета ГО Чехов за 2020 и 2021 года приведен в таблице № 1.

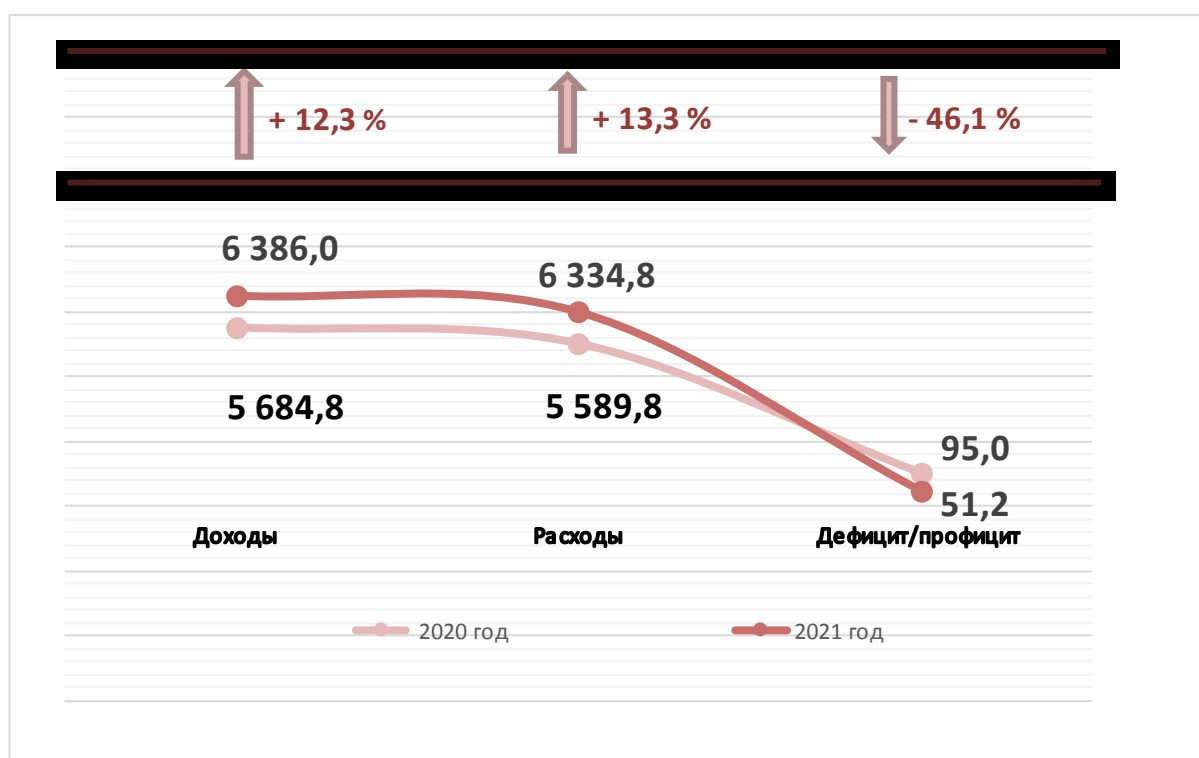
Таблица № 1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Уточненные бюджетные назначения на 2020 год (Решение от 28.12.2020 № 177/21-2020)	Исполнено за 2020 год	Процент исполнения от плановых годовых назначений	Уточненные бюджетные назначения на 2021 год (Решение от 24.12.2021 № 168/19-2021)	Исполнено за 2021 год	Процент исполнения от плановых годовых назначений
1	2	3	4	5	6	7
Доходы	5 803 419,2	5 684 842,4	98,0	6 596 918,5	6 386 018,2	96,8
Расходы	6 009 018,1	5 589 830,1	93,0	6 846 265,7	6 334 827,8	92,5

Дефицит (-) Профицит (+) бюджета	- 205 598,9	95 012,3	-	- 249 347,2	51 190,4	-
--	-------------	----------	---	-------------	----------	---

Динамика изменения основных характеристик исполнения бюджета за 2020 -2021 г. наглядно представлена на графике № 1.

График № 1 (млн. руб.)



Фактическое исполнение за 2021 год по доходам составило 6 386 018,2 тыс. руб., что составило 96,8% от уточненных годовых бюджетных назначений 6 596 918,5 тыс. руб., фактическое исполнение по расходам составило 6 334 827,8 тыс. руб., что составило 92,5 % от уточненных бюджетных назначений 6 846 265,7 тыс. руб. Бюджет городского округа Чехов за 2021 год исполнен с профицитом в размере 51 190,4 тыс. руб.

В абсолютных показателях рост исполнения по доходам бюджета городского округа Чехов по сравнению с 2020 годом составил 701 175,2 тыс. руб. или 12,3% - 6 386 018,2 тыс. руб. Рост исполнения по расходам бюджета городского округа Чехов по сравнению с 2020 годом составил 744 997,7 тыс. руб. или 13,3 % - 6 334 827,8 тыс. руб.

II. Доходная часть бюджета городского округа Чехов.

Исполнение бюджета городского округа Чехов по видам доходов за 2021 год в отношении к уточненным плановым назначениям и к общему объему доходов представлено в таблице № 2.

Таблица № 2 (тыс. руб.)

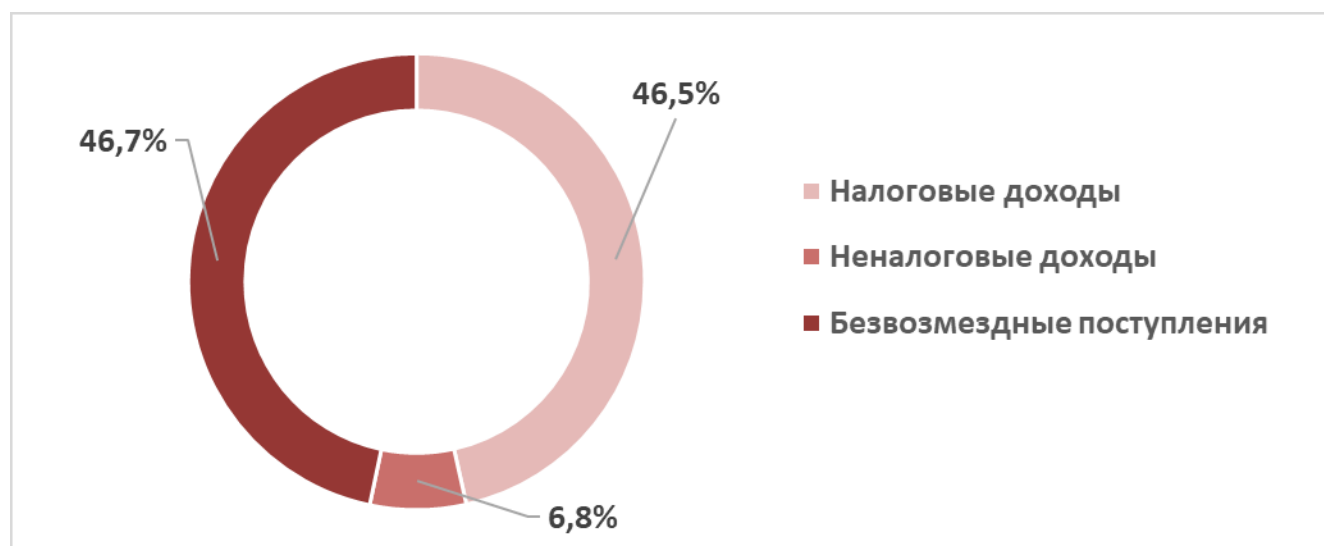
Наименование доходов	Уточненные бюджетные назначения		Исполнено за 2021г.		
	Утверждено на 2021 год	Доля в % к общему объему доходов	Исполнено с начала года	Доля в % к общему объему доходов	% исполнения от утвержденных назначений
1	2	3	4	5	6
<u>Налоговые доходы всего, в т.ч.:</u>	2 911 354,1	44,1	2 969 901,2	46,5	102,0
-налог на прибыль организаций, доходы физических лиц	1 689 772,0	25,6	1 746 795,6	27,4	103,4
-налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	81 599,0	1,2	83 168,2	1,3	101,9
-налоги на совокупный доход	434 292,0	6,6	443 518,2	6,9	102,1
-налоги на имущество	682 443,7	10,3	673 464,6	10,5	98,7
-государственная пошлина	23 247,4	0,4	22 968,5	0,4	98,8
-задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0	-	-13,8	-0,0	
<u>Неналоговые доходы – всего, в т.ч.:</u>	423 082,1	6,4	435 508,2	6,8	102,9
-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	274 514,0	4,2	281 882,6	4,4	102,7
-платежи при пользовании природными ресурсами	2 888,0	0,0	2 905,7	0,0	100,6
-доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	17 679,2	0,3	16 677,1	0,3	94,3
-доходы от продажи материальных и нематериальных активов	104 612,4	1,6	107 204,6	1,7	102,5
-штрафы, санкции, возмещение ущерба	5 308,5	0,1	6 468,7	0,1	121,9
-прочие неналоговые доходы	18 080,0	0,3	20 369,5	0,3	112,7

<u>Всего налоговых и неналоговых доходов</u>	3 334 436,2	50,5	3 405 409,3	53,3	102,1
<u>Безвозмездные поступления</u>	3 262 482,3	49,5	2 980 608,9	46,7	91,4
-безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	3 260 951,5	49,4	3 004 017,4	47,0	92,1
-прочие безвозмездные поступления	1 530,8	0,0	1 530,8	0,0	100,0
-доходы бюджетов бюджетной системы российской федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	-	11 096,1	0,2	-
-возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	-	-36 035,3	- 0,6	-
Всего доходов	6 596 918,5	100,0	6 386 018,2	100,0	96,8

Доходная часть бюджета ГО Чехов за 2021 год исполнена в общей сумме **6 386 018,2** тыс. руб. или **96,8 %** от уточненных бюджетных назначений.

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

График №2



Основную долю доходов бюджета на 01.01.2022 года составляют **безвозмездные поступления – 2 980 608,89 тыс. руб. или 46,7 % от общего объема доходов бюджета.** Доля исполнения составляет 91,4 % от уточненных бюджетных назначений.

Анализ исполнения показателей бюджета ГО Чехов **по налоговым доходам на 01.01.2022 г. показывает, что их доля составила 46,5 %** от общего объема доходов бюджета, а уточненные плановые показатели года (2 911 354,10 тыс. руб.) выполнены на **102,0 % (2 969 901,15 тыс. руб.):**

- исполнение бюджетных назначений по налогу на доходы физических лиц составило **1 746 795,55 тыс. руб.** или 103,4 % к уточненному плану на 2021 год;

- поступление налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации составило **83 168,20 тыс. рублей** или 101,9 % от уточненного плана на 2021 год;

- выполнение назначений по налогу на совокупный доход составило **443 518,15 тыс. руб.** или 102,1 % к уточненному плану на 2021 год;

- поступление налогов на имущество составило **673 464,57 тыс. рублей** или 98,7 % от уточненного плана на 2021 год;

- исполнение бюджетных назначений по государственной пошлине составило **22 968,48 тыс. руб.** или 98,8 % к уточненному плану на 2021 год.

*Анализ исполнения показателей бюджета городского округа Чехов по налоговым доходам на 01.01.2022 г. показывает, что их доля составила 46,7 % в общем объеме доходов бюджета, что ниже показателя за 2020 год - 48,0 %, а уточненные плановые показатели года (2 911 354,10 тыс. руб.) выполнены на **102,0 % (2 969 901,15 тыс. руб.).** В сравнении с 2020 годом произошел рост собираемости налоговых доходов в абсолютных значениях (на 239 724,2 тыс. руб.), при росте доли исполнения с 101,5% до 102,0 % по состоянию 01.01.2022 года в сравнении на 01.01.2021 года.*

Анализ исполнения показателей бюджета ГО Чехов **по неналоговым доходам на 01.01.2022 г. показывает, что их доля составила 6,8 %** от общего объема доходов бюджета, а уточненные плановые показатели года (423 082,10 тыс. руб.) выполнены на **102,9 % (435 508,18 тыс. руб.):**

- поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составило **281 882,59** тыс. руб. или 102,7 % к уточненным годовым назначениям;

- поступление от платежей при пользовании природными ресурсами составило **2 905,73** тыс. рублей или 100,6 % к уточненным годовым назначениям;

- поступление доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составило **16 677,10** тыс. рублей или 94,3 % к уточненным годовым назначениям;

- поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов составило **107 204,64** тыс. руб. или 102,5 % к уточненным годовым назначениям;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме **6 468,66** тыс. руб. или на 121,9 % к уточненным годовым назначениям;

- поступление прочих неналоговых доходов составило **20 369,46** тыс. руб. или 112,7 % к уточненным годовым назначениям.

*Анализ исполнения показателей бюджета городского округа Чехов по неналоговым доходам на 01.01.2022 г. показывает, что их доля составила 6,8 % в общем объеме доходов бюджета, что выше показателя за 2020 год - 5,4 %, а уточненные плановые показатели года (423 082,10 тыс. руб.) выполнены на **102,9% (435 508,18 тыс. руб.)**. В сравнении с 2020 годом произошел рост собираемости неналоговых доходов на **126 297,8** тыс. руб. в абсолютном значении, при сокращении доли исполнения с 108,3 % до 102,9 % по состоянию на 01.01.2022 года в сравнении с 01.01.2021 г.*

Исполнение бюджета городского округа Чехов по видам доходов за 2021 год 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 2021 год	% 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	6 596 918,5	954 387,1	6 386 018,2	113,2	96,8
Налоговые доходы – всего в том числе:	2 981 703,0	2 911 354,1	- 70 348,9	2 969 901,2	99,6	102,0
-налог на прибыль организаций, доходы физических лиц	1 689 772,0	1 689 772,0	-	1 746 795,6	103,4	103,4
-налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	81 599,0	81 599,0	-	83 168,2	101,9	101,9
-налоги на совокупный доход	386 760,0	434 292,0	47 532,0	443 518,2	114,7	102,1
-налоги на имущество	796 552,0	682 443,7	-114 108,3	673 464,6	84,5	98,7
-государственная пошлина	27 020,0	23 247,4	- 3 772,6	22 968,5	85,0	98,8
-задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	-	-	- 13,8	-	-
Неналоговые доходы – всего, в том числе:	247 617,6	423 082,1	175 464,5	435 508,2	175,9	102,9
-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	182 683,8	274 514,0	91 830,2	281 882,6	154,3	102,7
-платежи при пользовании природными ресурсами	2 218,0	2 888,00	670,0	2 905,7	131,0	100,6
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	6 720,8	17 679,2	10 958,4	16 677,1	248,1	94,3
-доходы от продажи материальных и нематериальных активов	53 023,0	104 612,4	51 589,4	107 204,6	202,2	102,5
-штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 322,0	5 308,5	2 986,5	6 468,7	278,6	121,9
-прочие неналоговые доходы	650	18 080,0	17 430,0	20 369,5	3 133,8	112,7
Безвозмездные поступления	2 413 210,8	3 262 482,3	849 271,5	2 980 608,9	123,5	91,4

Объем бюджетных назначений на 2021 год увеличился на сумму 954 387,1 тыс. руб. на основании решения Совета депутатов городского округа Чехов от 24.12.2021 № 168/19-2021 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 2021 год произошло по следующим позициям:

Налоговые доходы в сторону уменьшения на 70 348,9 тыс. руб. – в том числе:

- налог на совокупный доход в сторону увеличения на 47 532,0 тыс. руб.;
- налог на имущество в сторону уменьшения на 114 108,3 тыс. руб.;
- государственная пошлина в сторону уменьшения на 3 772,6 тыс. руб.

Неналоговые доходы в сторону увеличения на 175 464,5 тыс. руб. – в том числе:

-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сторону увеличения на 91 830,2 тыс. руб.;

- платежи при пользовании природными ресурсами в сторону увеличения на 670,0 тыс. руб.;

-доходы от оказания платных услуг в сторону увеличения на 10 958,4 тыс. руб.;

-доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сторону увеличения на 51 589,4 тыс. руб.;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба в сторону увеличения на 2 986,5 тыс. руб.;

- прочие неналоговые доходы в сторону увеличения на 17 430,0 тыс. руб.

Безвозмездные поступления в сторону увеличения на 849 271,5 тыс. руб.

Анализ исполнения бюджета городского округа Чехов по доходам за 2021 год в сравнении с исполнением за 2020 год представлен в таблице №4.

Таблица № 4 (тыс. руб.)

Наименование доходов	Исполнено за 2020 г.		Исполнено за 2021 г.		Отклонение	
	Исполнено с начала года	Доля в % к общему объему доходов	Исполнено с начала года	Доля в % к общему объему доходов	Отклонение/прирост	Доля отклонения/прироста в %
1	2	3	4	5	6	7
<u>Налоговые доходы</u>						
<u>всего, в т.ч.:</u>	2 730 177,0	48,0	2 969 901,2	46,5	239 724,1	8,8
-налог на прибыль организаций, доходы физических лиц	1 676 371,2	29,5	1 746 795,6	27,4	70 424,3	4,2
-налоги на товары (работы, услуги),	65 041,4	1,1	83 168,2	1,3	18 126,8	27,9

реализуемые на территории Российской Федерации						
-налоги на совокупный доход	309 724,5	5,4	443 518,2	6,9	133 793,7	43,2
-налоги на имущество	655 979,2	11,5	673 464,6	10,5	17 485,4	2,7
-государственная пошлина	23 060,7	0,4	22 968,5	0,4	-92,2	-0,4
-задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	-	-13,8	-	-13,8	-
<u>Неналоговые доходы</u> <u>– всего, в т.ч.:</u>	309 210,4	5,4	435 508,2	6,8	126 297,8	40,8
-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	218 333,3	3,8	281 882,6	4,4	63 549,3	29,1
-платежи при пользовании природными ресурсами	2 585,0	0,0	2 905,7	0,0	320,7	12,4
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	31 494,7	0,6	16 677,1	0,3	-14 817,6	-47,0
-доходы от продажи материальных и нематериальных активов	40 369,5	0,7	107 204,6	1,7	66 835,1	165,6
-штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 695,0	0,1	6 468,7	0,1	1 773,7	37,8
-прочие неналоговые доходы	11 732,9	0,2	20 369,5	0,3	8 636,5	73,6
<u>Всего налоговых и неналоговых доходов</u>	3 039 387,4	53,5	3 405 409,3	53,3	366 021,9	12,0
<u>Безвозмездные поступления</u>	2 645 455,0	46,5	2 980 608,9	46,7	335 153,9	12,7
Всего доходов	5 684 842,4	100,0	6 386 018,2	100,0	701 175,8	12,3

Объем безвозмездных поступлений за 2021 год по сравнению с аналогичным показателем за 2020 год возрос на 335 153,9 тыс. руб. или **12,7 %**, составив **2 980 608,9** тыс. руб.

Объем налоговых и неналоговых поступлений за 2021 год по сравнению с аналогичным показателем за 2020 год увеличился на 366 021,9 тыс. руб. или 12,0 %, составив 3 405 409,3 тыс. руб.

Объем налоговых поступлений за 2021 год по сравнению с аналогичным показателем за 2020 год увеличился на 239 724,1 тыс. руб. или 8,8 %, составив 2 969 901,2 тыс. руб. Значительное изменение объема поступлений установлено по показателям:

- налог на совокупный доход на 133 793,7 тыс. руб. или 43,2 % (составив 443 518,2 тыс. руб.);
- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации увеличение на 18 126,8 тыс. руб. или 27,9 % (составив 83 168,2 тыс. руб.).

Объем неналоговых поступлений за 2021 год по сравнению с аналогичным показателем за 2020 год увеличился на 126 297,8 тыс. руб. или 40,8 %, составив 435 508,2 тыс. руб. Значительное изменение объема поступлений установлено по показателям:

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов увеличение на 66 835,1 тыс. руб. или 165,6 % (107 204,6 тыс. руб.);
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности увеличение на 63 549,3 тыс. руб. или 29,1 % (281 882,6 тыс. руб.);
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства сокращение на 14 817,6 тыс. руб. или 47,0% (16 677,1 тыс. руб.);
- штрафы, санкции, возмещение ущерба увеличение на 1 773,7 тыс. руб. или 37,8 % (6 468,7 тыс. руб.);
- прочие неналоговые доходы увеличение на 8 636,5 тыс. руб. или 73,6 % (20 369,5 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 2021 году, предоставленными Управлением финансов Администрации городского округа Чехов от 14.04.2022 года № Исх-444/2022 по итогам исполнения 2021 года в 2022 году был осуществлен возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов в сумме **16 745,8** тыс. руб., что на 19 284,1 тыс. руб. или 53,5 % меньше, чем по исполнению 2020 года в 2021 году (36 029,9 тыс. руб.), в том числе:

Таблица 5

№	Наименование	Возврат за 2020г.		Возврат за 2021г.	
		Остаток МБТ на 01.01.2021 возвращенный в бюджет МО, тыс. руб.	Доля в % к общему объему поступлений	Остаток МБТ на 01.01.2022 возвращенный в бюджет МО, тыс. руб.	Доля в % к общему объему поступлений
	1	2	3	4	5
1	субвенция на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в МО, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	13 721,8	2,3	4 199,4	0,4
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)	5 038,6	0,4	1 296,8	0,2
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	финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)			230,0	3,7
5	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		
6	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		
7	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	26,4	0,7	40,6	1,2
8	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	19,7	0,6
9	субвенция на обеспечение переданного государственного полномочия МО по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав городских округов и муниципальных районов МО	26,6	0,4	162,5	2,5
10	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	14,9	0,3	57,2	1,2
11	субвенция предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	776,2	1,5	367,6	0,7
12	субвенция на обеспечение предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	114,0	2,7	40,3	0,9
13	субвенция на осуществление государственных полномочий Московской области в области земельных отношений	83,2	0,6	157,8	1,1
14	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			0,8	0,03
15	субвенция на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области,	214,4	0,6	0,4	0,001

	осуществляющих образовательную деятельность				
16	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	36,0	11,3
17	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	57,6	37,1
18	осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	2 083,5	46,2	1 569,2	39,4
19	субвенция на осуществление переданных полномочий Московской области по оформлению в собственность Московской области сибиреязвенных скотомогильников, по обустройству и содержанию сибиреязвенных скотомогильников			350,6	67,2
20	субвенция на создание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства	273,4	43,3	64,3	9,7
21	субсидия на софинансирование расходов на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам	2 100,8	6,4	308,2	2,0
22	субсидия на капитальные вложения в объекты инженерной инфраструктуры на территории военных городков	11 090,7	9,2		
23	субсидия на устройство контейнерных площадок			536,9	100,0
24	финансовое обеспечение расходов, связанных с принятием решения о возмещении транспортным организациям недополученных доходов, возникающих при выполнении работ по перевозке на автомобильном транспорте по маршрутам регулярных перевозок по нерегулируемым тарифам в связи с предоставлением льгот населению и скидок при оплате проезда единой транспортной картой			7 249,9	22,0
	Всего	36 029,9	1,4	16 745,8	0,6

Возврат осуществлен по 20 наименованиям межбюджетных трансфертов, в том числе по 15 наименованиям из 20 возврат осуществлялся аналогично в 2021 году по итогам исполнения бюджета городского округа Чехов за 2020 год.

В ходе анализа установлено сокращение объема возврата межбюджетных трансфертов по сравнению с 2020 годом (на 19 284,1 тыс. руб. или 53,5 %). В соответствии с письмом Управления финансов Администрации городского округа Чехов от 14.04.2022 года № Исх-444/2022 основными причинами возврата межбюджетных трансфертов по итогам исполнения 2021 года являются:

1). *Ограничение срока направления заявки на получение межбюджетных трансфертов в декабре 2021 г в Министерство образования Московской области (до 15.12.2021 года), а также по причине формирования прогноза заказа средств исходя из анализа среднемесячного заработка педагогических работников,*

согласно статистических данных (Управление образования Администрации городского округа Чехов);

2). Не освоение объема межбюджетных трансфертов в связи с отсутствием потребности, поступлением межбюджетных трансфертов от Министерства жилищно-коммунального хозяйства Московской области 31.12.2021 года (Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации городского округа Чехов);

3). По условиям соглашения между главным распорядителем средств бюджета Московской области и администрацией муниципального образования Московской области о предоставлении иного межбюджетного трансферта от 16.11.2021 № МТДи-ИМБТ/ВТО/21-4, а также в соответствии с п.6.1 соглашений, заключенных между Администрацией городского округа Чехов и перевозчиками о предоставлении из бюджета городского округа Чехов перевозчикам субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих при выполнении работ по перевозке на автомобильном транспорте по маршрутам регулярных перевозок по нерегулируемым тарифам в связи с предоставлением льгот населению и скидок при оплате проезда единой транспортной картой, перечисление субсидии за декабрь 2021 года осуществляется в 2022 году. В соответствии с вышеизложенным и учитывая, что пассажирские перевозки осуществлялись до 31.12.2021 включительно перечислить перевозчикам в декабре 2021 года средства, поступившие в Администрацию городского округа Чехов 27.12.2021, не представилось возможным (Администрация городского округа Чехов).

Исполнение бюджета городского округа Чехов по доходам за 2021 год в целом составило 96,8 % от уточненных бюджетных назначений на 2021 год (98,0% - 2020 г.). Исполнение налоговых доходов за 2021 год составило 102,0% (101,5% - 2020 г.), исполнение неналоговых доходов составило 102,9% (108,3% - 2020 г.) и безвозмездных поступлений составило - 91,4 % (93,6% - 2020г.) от уточненных плановых назначений на 2021 год.

III. Расходная часть бюджета городского округа Чехов.

Бюджет городского округа Чехов за 2021 год по расходам исполнен в сумме **6 334 827,8** тыс. руб. или на 92,5 % от уточненных бюджетных назначений **6 846 265,7** тыс. руб.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Чехов за 2021 год был произведен в соответствии с плановыми показателями, утвержденными решением Совета депутатов городского округа Чехов от 24.12.2021 № 168/19-2021 «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».

Обобщенный анализ расходов бюджета городского округа Чехов за 2021 год по разделам бюджетной классификации представлен в таблице № 6.

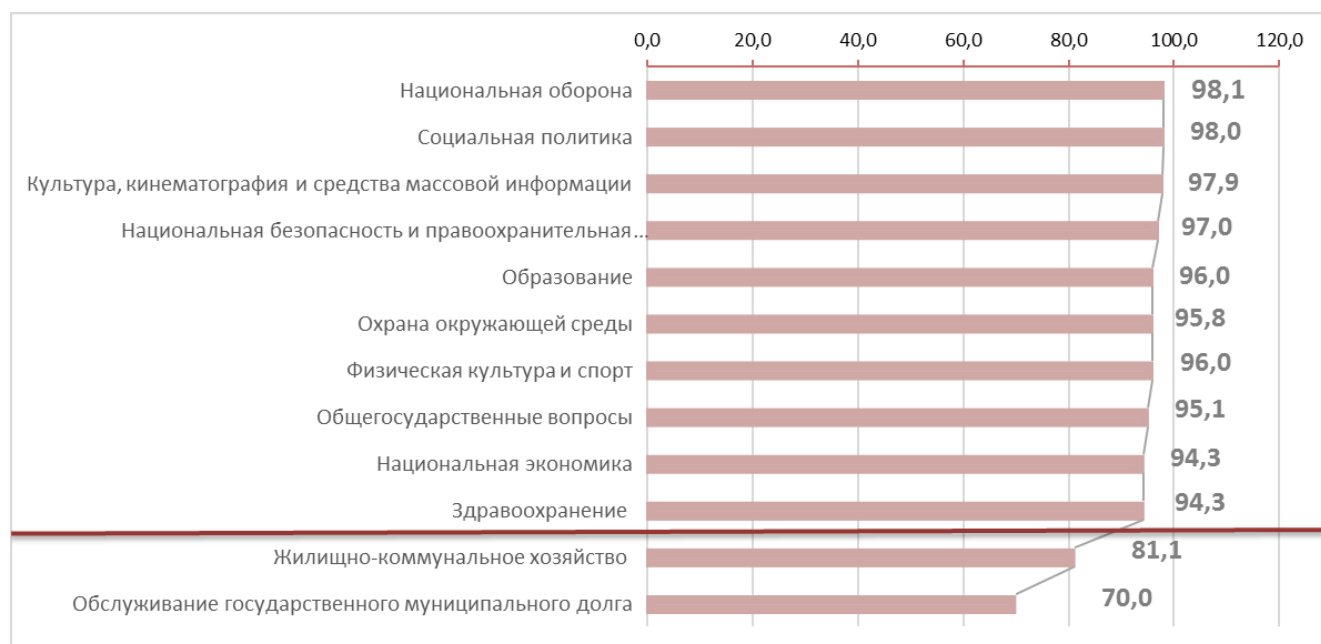
Таблица № 6(тыс. руб.)

№ раздела	Наименование расходов	Уточненные бюджетные назначения на 2021 год (Решение СД ГО Чехов от 24.12.2021 № 168/19-2021)	Доля % в общем объеме	Исполнено за 12 месяцев 2021 года	Доля % в общем объеме	% исполнения к уточненным назначениям
1	Общегосударственные вопросы	828 088,70	12,1	787 702,26	12,4	95,1
2	Национальная оборона	63,00	0,0	61,78	0,0	98,1
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	87 707,80	1,3	85 049,02	1,3	97,0
4	Национальная экономика	576 894,10	8,4	543 810,93	8,6	94,3
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 484 198,40	21,7	1 204 421,65	19,0	81,1
6	Охрана окружающей среды	63 618,70	0,9	60 935,45	1,0	95,8
7	Образование	2 985 852,00	43,6	2 866 116,90	45,2	96,0
8	Культура, кинематография	313 697,80	4,6	307 133,75	4,8	97,9

9	Здравоохранение	5 742,60	0,1	5 413,26	0,1	94,3
10	Социальная политика	163 146,50	2,4	159 950,44	2,5	98,0
11	Физическая культура и спорт	301 320,60	4,4	289 059,57	4,6	95,9
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	35 935,5	0,5	25 172,79	0,4	70,0
	Всего расходов	6 846 265,7	100,0	6 334 827,8	100,0	92,5

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

График 3(%)



Доля исполнения по девяти (10) разделам функциональной классификации расходов городского округа Чехов из двенадцати (12) превышает средний процент исполнения.

В соответствии с пояснением, предоставленным письмом Управления финансов Администрации городского округа Чехов от 21.04.2022 года № Исх-469/2022 низкий уровень исполнения по разделу Жилищно-коммунальное хозяйство обусловлено не освоением бюджетных средств, выделенных в рамках выполнения мероприятий государственных программ Московской области «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» и

«Формирование современной комфортной городской среды», в том числе в связи с расторжением договоров/контрактов по причинам неисполнения поставщиками обязательств, возникшими сложностями при оформлении документации, а также в связи с проведением работ по перепроектированию проектов строительства и иным обстоятельствам.

Сравнительный анализ исполнения бюджета городского округа Чехов по расходам за 2021 год и аналогичный период 2020 года представлен в Таблице № 7.

Таблица № 7(тыс. руб.)

Раздел, Наименование расходов	Исполнено за 12 месяцев 2020 года	Исполнено за 12 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	582 731,90	787 702,26	10,4	12,4	204 970,4	35,2
02.Национальная оборона	59,3	61,78	0,0	0,0	2,5	4,2
03.Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	75 555,10	85 049,02	1,4	1,3	9 493,9	12,6
04.Национальная экономика	333 427,50	543 810,93	6,0	8,6	210 383,4	63,1
05.Жилищно-коммунальное хозяйство	724 482,90	1 204 421,65	13,0	19,0	479 938,8	66,2
06.Охрана окружающей среды	351 031,00	60 935,45	6,3	1,0	- 290 095,6	-82,6
07.Образование	2 661 937,40	2 866 116,90	47,6	45,2	204 179,5	7,7
08.Культура, кинематография и средства массовой информации	338 774,10	307 133,75	6,1	4,8	- 31 640,4	-9,3
09.Здравоохранение	5 193,00	5 413,26	0,1	0,1	220,3	4,2
10.Социальная политика	175 656,40	159 950,44	3,1	2,5	- 15 706,0	-8,9
11.Физическая культура и спорт	293 744,70	289 059,57	5,3	4,6	- 4 685,1	-1,6
13.Обслуживание государственного муниципального долга	47 236,80	25 172,79	0,8	0,4	- 22 064,0	-46,7
Всего расходов	5 589 830,10	6 334 827,80	100,0	100,0	744 997,7	13,3

Объем расходов бюджета городского округа Чехов увеличился по сравнению с 2020 годом на 744 997,7 тыс. руб.

Соотношение объема расходов бюджета городского округа Чехов в абсолютных значениях по состоянию на 01.01.2022 года по сравнению с аналогичным показателем на 01.01.2021 года претерпело существенные изменения в сторону увеличения, в частности по разделам:

-05 - жилищно-коммунальное хозяйство увеличение по сравнению с 2020 годом на 479 938,8 тыс. руб. или на 66,2%;

-04 - национальная экономика увеличение по сравнению с 2020 годом на 210 383,4 тыс. руб. или на 63,1%;

-01 - общегосударственные вопросы увеличение по сравнению с 2020 годом на 204 970,4 тыс. руб. или на 35,2%;

-03 - национальная безопасность и правоохранительная деятельность увеличение по сравнению с 2020 годом на 9 493,9 тыс. руб. или на 12,6%;

-07 - образование увеличение по сравнению с 2020 годом на 204 179,5 тыс. руб. или на 7,7%;

-02 - национальная оборона увеличение по сравнению с 2020 годом на 2,5 тыс. руб. или на 4,2%;

-09 - здравоохранение увеличение по сравнению с 2020 годом на 220,3 тыс. руб. или на 4,2%.

Соотношение объема расходов бюджета городского округа Чехов в абсолютных значениях по состоянию на 01.01.2022 года по сравнению с аналогичным показателем на 01.01.2021 года претерпело существенные изменения в сторону сокращения, в частности по разделам:

- 06 - охрана окружающей среды - сокращение по сравнению с 2020 годом на 290 095,6 тыс. руб. или на 82,6%;

- 08 – культура, кинематография - сокращение по сравнению с 2020 годом на 31 640,4 тыс. руб. или на 9,3%;

- 10 – социальная политика сокращение по сравнению с 2020 годом на 15 706,0 тыс. руб. или на 8,9%;

- 11- физическая культура и спорт - сокращение по сравнению с 2020 годом на 4 685,1 тыс. руб. или на 1,6%.

Установлено сокращение расходов бюджета городского округа Чехов на «Обслуживание муниципального долга» (раздел 13) по сравнению с уровнем 2020 года на 22 064,0 тыс. руб. или на 46,7 %, что обусловлено получением в 2021 году бюджетного кредита из бюджета Московской области от Министерства экономики и финансов Московской области.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия обнаружено расхождение сумм утвержденных бюджетных назначений, указанных в Отчете об исполнении бюджета городского округа Чехов за 2021 год по доходам и расходам (ф. 0503117) на 1 января 2022 года и Решения Совета депутатов городского округа Чехов от 24.12.2021 № 168/19-2021 «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» в части расходов бюджета, что представлено в таблице № 8:

Таблица № 8 (тыс. руб.)

№ раздела	Наименование раздела	Утвержденные плановые назначения с учетом изменений (Решение СД ГО Чехов от 24.12.2021 № 168/19-2021)	Данные формы 0503117	Сумма расхождения (Гр.4- Гр.3)
1	2	3	4	5
1	Общегосударственные вопросы	828 088,70	838 368,80	10 280,10
2	Национальная оборона	63,00	63,00	0,00
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	87 707,80	87 277,50	-430,30
4	Национальная экономика	576 894,10	575 916,20	-977,90
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 484 198,40	1 484 197,80	-0,60
6	Охрана окружающей среды	63 618,70	63 618,80	0,10

7	Образование	2 985 852,00	2 976 899,10	-8 952,90
8	Культура, кинематография	313 697,80	313 697,60	-0,20
9	Здравоохранение	5 742,60	5 742,60	0,00
10	Социальная политика	163 146,50	164 285,50	1 139,00
11	Физическая культура и спорт	301 320,60	301 320,60	0,00
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	35 935,5	35 935,5	0,00
	Всего расходов	6 846 265,70	6 847 323,00	1 057,30

В ходе сверки Отчета об исполнении бюджета городского округа Чехов за 2021 год по доходам и расходам (ф. 0503117) и Приложения 1 Решения Совета депутатов городского округа Чехов от 24.12.2021 № 168/19-2021 «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 (восьми) разделам бюджетной классификации:

- 01. Общегосударственные вопросы - в сторону роста на 10 280,1 тыс. руб.;
- 03. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность- в сторону сокращения на 430,3 тыс. руб.;
- 04. Национальная экономика - в сторону сокращения на 977,9 тыс. руб.;
- 05. Жилищно-коммунальное хозяйство - в сторону сокращения на 0,6 тыс. руб.;
- 06. Охрана окружающей среды - в сторону роста на 0,1 тыс. руб.;
- 07. Образование - в сторону сокращения на 8 952,9 тыс. руб.;
- 08. Культура, кинематография – в сторону сокращения на 0,2 тыс. руб.;
- 10. Социальная политика - в сторону роста на 1 139,0 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 нарушение п.3 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации и на основании письма Министерства экономики и финансов Московской области от 21.03.2022 года № 24Исх-2662/15-02 в рамках раздела 10 «Социальная политика» в 2021 году произведены расходы на осуществление мер социальной поддержки и социальной помощи гражданам за счет средств местного бюджета в сумме 3 596 499,7 тыс. руб.

01.02.111 Классификатор нарушений «Неэффективное использование бюджетных средств в ходе исполнения бюджетов».

Муниципальные программы.

Для анализа исполнения расходов за 2021 год в разрезе муниципальных программ использовались данные «Сводного отчета о выполнении муниципальных программ городского округа Чехов за 2021 год» и «Сводного отчета о достижении значений показателей (индикаторов) муниципальных программ городского округа Чехов за 2021 год», представленных Управлением экономики Администрации городского округа Чехов посредством МСЭД (№ 169-01Исх-432 от 25.01.2022); «Отчета о финансировании мероприятий целевых программ за 2020 год», представленного Управлением финансов Администрации городского округа Чехов посредством МСЭД (№ Исх-200/2021 от 05.02.2022).

Анализ исполнения муниципальных программ за 2021 год к уточненным назначениям приведен в таблице № 7.

Таблица № 9 (тыс. руб.)

Наименование муниципальной программы	Уточненные бюджетные назначения на 2021 год (решение СД от 24.12.2021 № 168/19-2021)	Объем финансирования МП на 2021 год (без внебюджетных источников) (Отчет УЭ)	Доля объема финансирования МП в общем объеме программных расходов %	Исполнение за 12 месяцев 2021г. (Отчет УФ)	Исполнение от уточненных назначений %	
					К утвержденным бюджетным назначениям на 2021 год	Доля исполнения МП в общем объеме программных расходов %
1.Здравоохранение	7 323,4	7 323,4	0,1	6 994,0	95,5	0,1

2. Культура	402 035,5	402 035,5	5,2	394 153,0	98,0	6,3
3. Образование	2 628 225,3	2 628 225,3	44,9	2 517 850,9	95,8	40,0
4. Социальная защита населения	106 094,2	106 094,2	1,7	104 124,3	98,1	1,7
5. Спорт	300 710,1	300 710,1	4,9	288 459,6	95,9	4,6
6. Развитие сельского хозяйства	5 276,4	5 276,4	0,1	3 355,8	63,6	0,1
7. Экология и окружающая среда	72 183,2	72 183,2	6,0	69 515,9	96,3	1,1
8. Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения	165 632,2	165 632,2	2,6	146 970,8	88,7	2,3
9. Жилище	47 013,1	47 013,1	1,1	45 105,0	95,9	0,7
10. Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективность и	387 278,3	387 278,3	6,2	190 633,1	49,2	3,0
11. Предпринимательство	3 300,0	3 300,0	-	3 179,7	96,4	0,1
12. Управление имуществом и муниципальными финансами	755 329,3	755 329,3	11,0	710 183,4	94,0	11,3
13. Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики	47 802,8	47 802,7	0,5	43 701,5	91,4	0,7
14. Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса	417 322,1	417 322,1	4,4	396 129,5	94,9	6,3
15. Цифровое муниципальное образование	133 457,9	133 457,9	1,9	128 489,4	96,3	2,0
16. Архитектура и градостроительство	4 945,0	4 945,0	0,1	4 879,9	98,7	0,1

17. Формирование современной комфортной городской среды	1 079 871,8	1 079 871,8	8,7	1 002 495,9	92,8	15,9
18. Строительство объектов социальной инфраструктуры	238 031,3	238 031,3	0,5	237 682,4	99,9	3,8
19. Переселение граждан из аварийного жилищного фонда	0,0	0,0	0,1	0,0	-	-
Итого по муниципальным программам	6 801 831,9	6 801 831,8	99,4	6 293 904,1	92,5	99,4
Непрограммные расходы	44 433,8	-	0,6	40 924,5	92,1	0,6
Всего расходы бюджета	6 846 265,7	6 846 265,7	100,0	6 334 828,6	92,5	100,0

На основании п 9.2.3 постановления Администрации городского округа Чехов от 15.03.2021 № 0417/10 - 01 «О внесении изменения в Порядок разработки, формирования и реализации муниципальных программ городского округа Чехов, утвержденный постановлением Администрации городского округа Чехов от 10.09.2019 № 2004/10-01» годовой отчет о реализации муниципальных программ формируется в соответствии с актуальными плановыми назначениями на дату формирования годового отчета. *Расхождений 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 24.12.2021 № 168/19-2021 «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 «Сводного отчета о выполнении муниципальных программ городского округа Чехов за 2021 год» в части плановых назначений муниципальных программ установлено несоответствие по 1(одной) муниципальной программе «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики».*

В нарушение п. 4.1 Порядка разработки, формирования и реализации муниципальных программ городского округа Чехов, утвержденного постановлением Администрации городского округа Чехов от 10.09.2019 № 2004/10-01 (с изм. и доп. от 15.03.2021 № 0417/10- 01) по 1(одной) муниципальной программе «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики», предусмотренной к реализации в 2021 году установлено нарушение трехмесячного срока внесения изменений.

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

При выверке «Отчета о финансировании мероприятий целевых программ на 01.01.2022», 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 24.12.2021 № 168/19-2021 по шести из девятнадцати муниципальных программ городского округа Чехов:

- Образование;
- Социальная защита населения;
- Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения;
- Управление имуществом и муниципальными финансами;
- Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики;
- Цифровое муниципальное образование.

Установлено расхождение между утвержденными решением Советом депутатов от 28.12.2020 № 177/21-2020 бюджетными ассигнованиями (6 801 831,9 руб.) и объемом финансирования по муниципальным программам в Отчете о финансировании мероприятий целевых программ (6 803 597,9,0 руб.) на 01.01.2022 в сторону сокращения на 1 766,0 тыс. руб. – расхождение допустимое

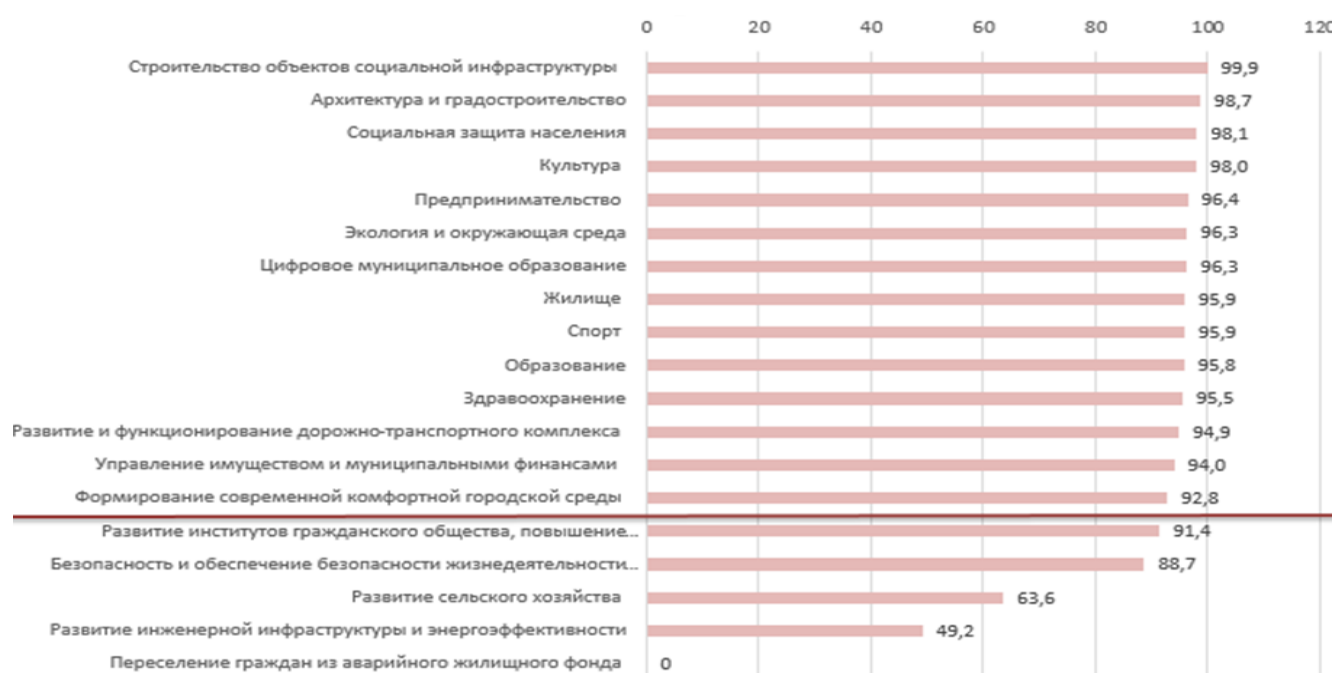
с приведением в соответствие с утвержденным бюджетом в течении трех месяцев.

Данный факт нарушением не является (п.3 ст. 217 БК РФ; ст. 19 решения Совета депутатов ГО 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 ГО Чехов.

Общая доля расходов по муниципальным программам городского округа Чехов в бюджете городского округа Чехов составляет 99,4%, непрограммные расходы – 0,6 % (доля исполнения программных и непрограммных расходов находится на уровне аналогичного периода 2020 года). В целом, выполнение муниципальных программ на отчетную дату составило **6 293 904,1 тыс. руб.** или **92,5 %** от утвержденных бюджетных назначений, что выше исполнения программных расходов за аналогичный период 2020 года на сумму **737 047,6 тыс. руб.** или **13,3 %**.

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

График 4(%)



Четырнадцать из девятнадцати утвержденных на территории городского округа Чехов программ выполнено с процентом выше среднего и четыре с процентом исполнения ниже среднего, при этом одна программа с нулевым результатом исполнения.

В соответствии с пояснением, предоставленным письмом Управления финансов Администрации городского округа Чехов от 21.04.2022 года № Исх-469/2022 низкий уровень исполнения по:

- муниципальной программе «Развитие сельского хозяйства» (расходы исполнены в объеме 3 355,8 тыс. руб. или 63,6 % от уточненных бюджетных назначений в соответствии Решением Совета депутатов ГО Чехов от 24.12.2021 № 168/19-2021) обусловлен не освоением бюджетных средств, выделенных в рамках выполнения мероприятий государственной программы Московской области «Сельское хозяйство Подмосковья» в связи с отсутствием потребности в рамках организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев, в связи с передачей полномочий по обустройству и содержанию сибиреязвенного скотомогильника в Управление жилищно-коммунального хозяйства в июле 2021г. МБУ "Экология и природопользования ГО Чехов" заключила договор на оказание услуг 28.08.2021г. на сумму 68,9 тыс. рублей;

- муниципальной программе «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» за 2021 год (расходы исполнены в объеме 190 633,1 тыс. руб. или 49,2 % от уточненных бюджетных назначений в соответствии Решением Совета депутатов ГО Чехов от 24.12.2021 № 168/19-2021) аналогичны вышеперечисленным по разделу расходов 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (стр. 19-20 Заключения).

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 года №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 **426 386,4** тыс. руб. и предусмотрены главным распорядителем бюджетных средств, осуществляющему исполнительно-распорядительную деятельность в сфере использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности – Управлению благоустройства Администрации городского округа Чехов.

Сравнительный анализ основных показателей по Дорожному фонду городского округа Чехов за 2020-2021 годы представлен на Таблице 10.

Таблица 10

Наименование показателя	2020г.			2021г.			Отклонение (графа 6 – графа 3) (тыс. руб.)	Отклонение (графа 3 – графа 6) (%)
	Утверждено (тыс. руб.)	Исполнено (тыс. руб.)	Доля исполнения от утвержденных назначений (%)	Утверждено (тыс. руб.)	Исполнено (тыс. руб.)	Доля исполнения от утвержденных назначений (%)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Дорожный фонд ГО Чехов	269 133,8	246 545,9	91,6	426 386,4	408 972,2	95,9	+162 426,3	+ 65,9

Исполнение на 01.01.2022 г. составило 408 972,2 тыс. руб. или 95,9 % от уточненных бюджетных назначений, что на 65,9 % выше показателя за 2020 год (246 545,9 тыс. руб. или 91,6 % от уточненных бюджетных назначений), в том числе установлен значительный рост объема исполнения в рамках софинансирования работ в целях проведения капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения, что обусловлено ростом объема финансирования из бюджета Московской области (субсидия на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения).

Резервные фонды.

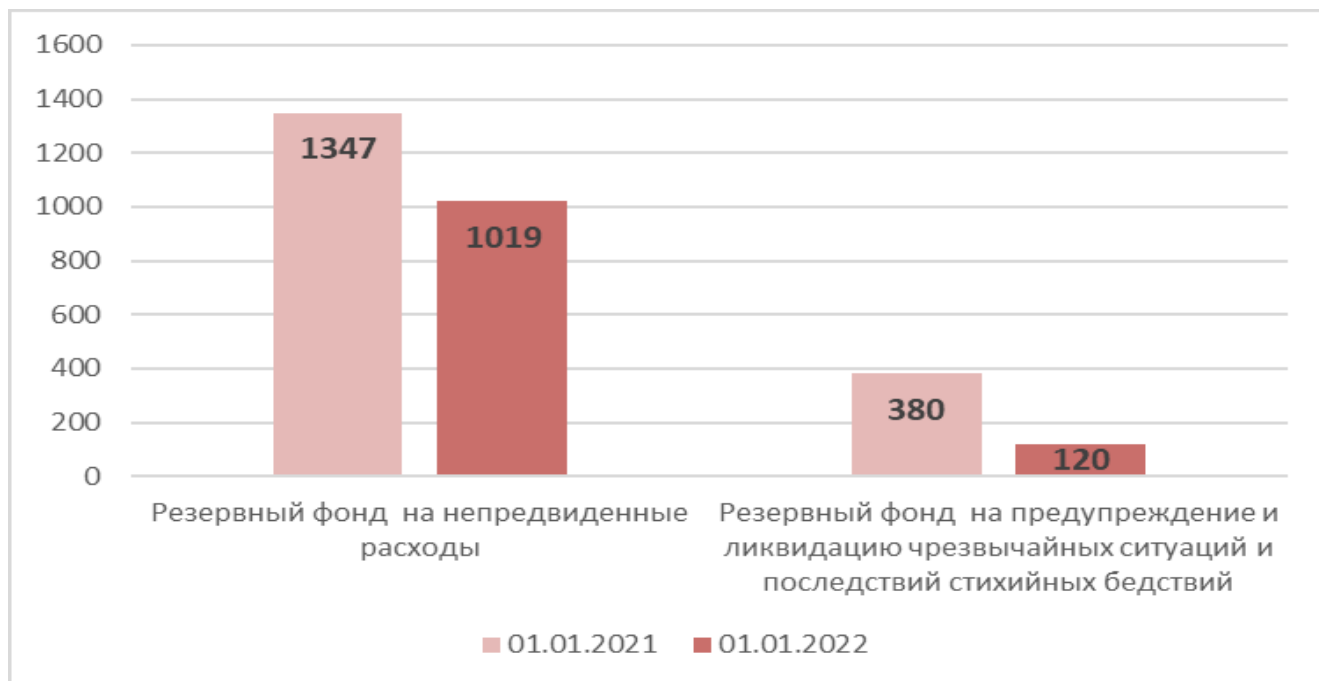
Статьей 16 Решения Совета депутатов городского округа Чехов «О бюджете городского округа Чехов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» от 17.12.2020 года №153/19-2020 установлены размеры резервного фонда Администрации городского округа Чехов на непредвиденные расходы в сумме **2 000,0** тыс. руб. и резервного фонда Администрации городского округа Чехов на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в сумме **500,0** тыс. руб., главным распорядителем которых является Управление развитием отраслей социальной сферы Администрации городского округа Чехов.

В отчетном периоде за счет средств резервного фонда Администрации городского округа Чехов на финансовое обеспечение непредвиденных расходов за 2021 год фактически выделено средств в сумме **1 019,0** тыс. руб. или **51,0** % от плановых назначений. Целевое назначение произведенных расходов – оказание материальной помощи гражданам, проживающим на территории городского округа Чехова, находящимся в трудной жизненной ситуации, а также приобретение опознавательных жилетов для групп общественного контроля.

За счет средств резервного фонда Администрации городского округа Чехов на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий расходы за 2021 год 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 период с 01.01.2021 г. по 01.01.2022 г.

График 5 (тыс.руб.)



Установлено сокращение расходов Резервного фонда Администрации городского округа Чехов на непредвиденные расходы на 328,0 тыс. руб. или 24,4% в сравнении с аналогичным показателем на 01.01.2021 года, а также сокращение расходов Резервного фонда Администрации городского округа Чехов на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на 260,0 тыс. руб. или 68,4 %.

Муниципальный внутренний долг.

В соответствии со Сведениями о муниципальном долге городского округа Чехов на 01.01.2022 года муниципальный долг бюджета ГО Чехов на 01.01.2022 г. составил **643 000,0** тыс. рублей. Муниципальный долг бюджета ГО Чехов сократился на 1,5 % или 10 000,0 тыс. руб. по сравнению с показателем на 01.01.2021 г. (653 000,0 тыс. руб.).

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. и доп. 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, от 18.11.2021 № 132/16-2021, от 16.12.2021 № 148/18-2021, от 24.12.2021 № 168/19-2021) не установлено.

Дебиторская и кредиторская задолженность.

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

Таблица 11 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Значение показателя на 01.01.2021 год	Значение показателя на 01.01.2022 год	Изменение показателя (графа 3- графа 4)	Изменение (%)
1	2	3	4	5
Дебиторская задолженность	206 509,1	924 843,5	718 334,4	347,8
Кредиторская задолженность	229 447,9	143 480,2	- 85 967,7	- 37,5

В соответствии с Информацией о дебиторской задолженности по муниципальным учреждениям городского округа Чехов по состоянию на 01.01.2022 года, предоставленной Управлением финансов Администрации городского округа Чехов (письмом от 21.04.2021 № Исх-469/2022) объем дебиторской задолженности возрос на 718 334,4 тыс. руб. или 347,8 % в сравнении с данными на 01.01.2021 года и составил 924 843,5 тыс. руб.

Рост дебиторской задолженности в сравнении с аналогичным показателем на 01.01.2021 года произошел за счет возникновения задолженности по межбюджетным трансфертам по Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации городского округа Чехов (394 044,8 тыс. руб.), а также, за счет увеличения объема расчетов на приобретение оборудования, прочих расходных материалов и предметов снабжения на сумму 169 269,8 тыс. руб.

Большую часть дебиторской задолженности на 01.01.2022 года составляет объем межбюджетных трансфертов по Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации городского округа Чехов (394 044,8 тыс. руб.), объем расчетов по доходам от аренды имущества и аренды земли по Управлению земельно-имущественного комплекса Администрации городского

округа Чехов (187 849,4 тыс. руб.), приобретение оборудования, прочих расходных материалов и предметов снабжения (169 614, 7 тыс. руб.), в том числе 143 143,1 тыс. руб. по муниципальному учреждению – Управление капитального строительства и ремонта Администрации городского округа Чехов, а также объем субсидий на выполнение муниципального задания (91 807,5 тыс. руб.), в том числе 65 982,0 тыс. руб. по муниципальному учреждению – Управление образования Администрации городского округа Чехов.

В соответствии с пояснением Управления финансов Администрации городского округа Чехов, предоставленного письмом от 26.04.2022 года № Исх-477/2022 увеличение дебиторской задолженности по муниципальным учреждениям городского округа Чехов, произошло за счет учета в качестве доходов будущих периодов от межбюджетных трансфертов субсидии на капитальные вложения в объекты инженерной инфраструктуры на территории военных городков и субсидии на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения, которые будут получены в 2022-2023 годах, незакрытого авансирования в рамках строительства школы на 825 мест (Московская обл., г.Чехов, мкр. №5, ул. Московская), в связи с издержками судебного делопроизводства с целью истребования задолженности по аренде имущества и земли.

В связи с невнесением Управлением образования Администрации городского округа Чехов изменений в Соглашение о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания учреждениями образования Администрации городского округа Чехов, уменьшение доходов от сумм субсидий на выполнение муниципального задание не было произведено МКУ «Централизованная бухгалтерия городского округа Чехов» в сумме 65 982,0 тыс. руб., что по причинам отсутствия внутреннего контроля за данным процессом привело к увеличению суммы дебиторской задолженности в 2021 году.

В соответствии с Информацией о кредиторской задолженности муниципальных учреждений городского округа Чехов за выполненные работы и услуги по состоянию на 01.01.2022 года объем кредиторской задолженности

сократился на 85 967,7 тыс. руб. или 37,5 % по сравнению с показателем за 2020 год и составил 143 480,2 тыс. руб.

Сокращение кредиторской задолженности в сравнении с аналогичным показателем на 01.01.2021 года произошло за счет:

- погашения задолженности по субсидиям на выполнение муниципального задания в объеме 65 917,8 тыс. руб.;

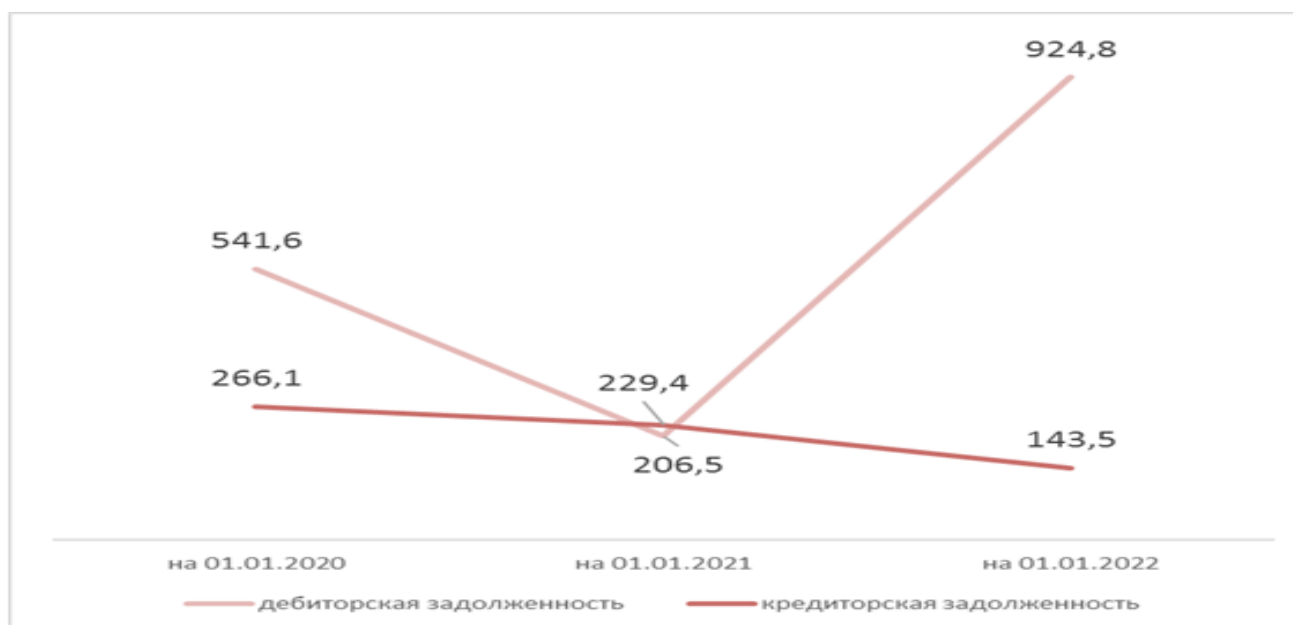
- погашения задолженности на реконструкцию ВЗУ в объеме 46 606,2 тыс. руб.;

- сокращения долгосрочной задолженности (по установке и эксплуатации общедомовых узлов учета энергоресурсов) на сумму 19 511,2 тыс. руб.

Основную часть кредиторской задолженности на 01.01.2022 года составляет объем расходов на арендную плату, лизинг (59 488,6 тыс. руб.), в том числе по Управлению благоустройства Администрации городского округа Чехов на сумму 43 237,3 тыс. руб., объем межбюджетных трансфертов (16 745,8 тыс. руб.), объем расчетов по коммунальным услугам (14 238,4 тыс. руб.).

Динамика дебиторской и кредиторской задолженности за период с 01.01.2020 г. по 01.01.2022 г.

График 6 (млн.руб.)



Уровень дебиторской задолженности по муниципальным учреждениям городского округа Чехов возрос на 718,3 млн. или 347,8 % в сравнении с показателем за 2020 год, при сокращении кредиторской задолженности по оказанным услугам и выполненным работам на 86,0 млн. или 37,5 % в сравнении с показателем за 2020 год.

Контрактные расходы

По данным предоставленным МКУ ГО Чехов «ЦКЗ» от 11.04.2022 № 169-01-104Исх-327 количество объявленных закупок и заключенных контрактов (договоров) за 2021 год составляет **4 945** ед. на сумму **3 615 362,2** тыс. руб. (доля объявленных закупок и заключенных контрактов (договоров) от плановых назначений (в количественном выражении) составила 97,3 %, доля объема объявленных закупок и заключенных контрактов/договоров (в суммовом выражении) составила 79,9 % от плановых назначений), в том числе:

- торги - 1023 ед. на сумму 3 296 085,7 тыс. руб.;
- закупки у единственного поставщика - 3922 ед. на сумму 319 276,6 тыс. руб.

Объем закупок с субъектами малого предпринимательства на 01.01.2022 г. составляет **728 958,0** тыс. руб.

Количество несостоявшихся закупок на 01.01.2022 г. составляет **100** ед.

Количество поданных жалоб в УФАС России составило **563** ед.

Среднее количество участников закупок составляет **3,33** ед. на 01.01.2022 г., что превышает показатель на 01.01.2021 г. на 1,14 ед.

Основные показатели по контрактным расходам за трехгодичный период (с 01.01.2020 г. по 01.10.2022 г.)

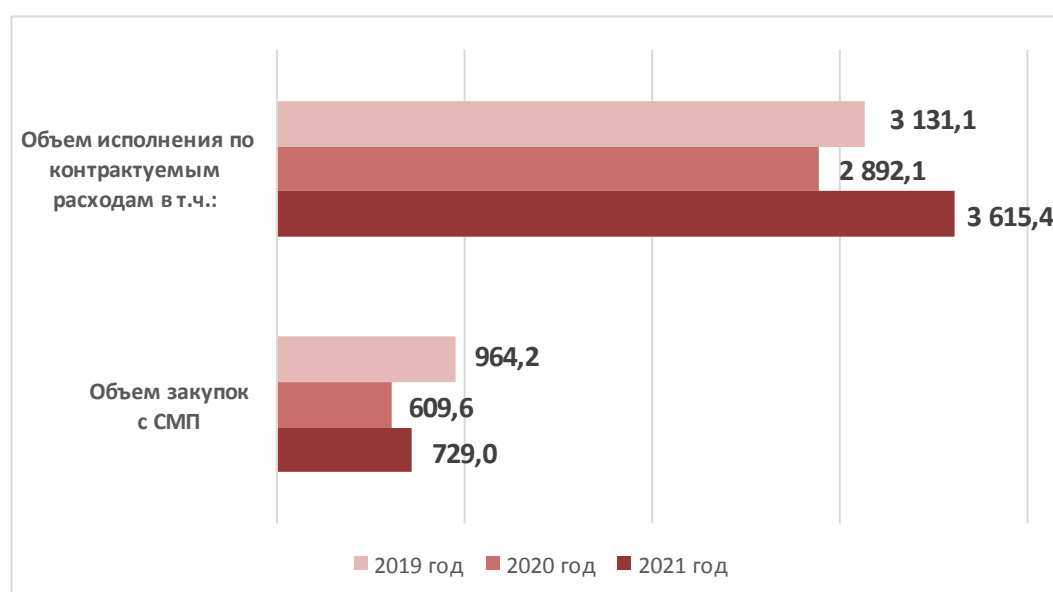
Таблица 12(тыс. руб., ед.)

Наименование показателя	Плановые назначения		Объявлено		% исполнения		Среднее количество участников	Объем закупок с СМП (тыс. руб.)	Кол-во несостоявшихся закупок (ед.)	Кол-во жалоб в УФАС России (ед.)
	кол-во (ед.)	сумма (тыс. руб.)	кол-во (ед.)	сумма (тыс. руб.)	кол-во	сумма				

							(ед.)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Данные на 01.01.20	7 821	3 133 064,1	7772	3 131 107,5	99,4	99,9	3,86	964 157,7	276	70
Данные на 01.01.21	6 298	2 907 927,6	6 066	2 892 134,4	96,3	99,5	4,47	609 555,6	94	147
Данные на 01.01.22	5 083	4 527 716,4	4 945	3 615 362,2	97,3	79,9	3,33	728 958,0	100	563

Динамика исполнения контрактруемых расходов за 2019-2021 года

График 7 (млн. руб.)



Установлен рост объема исполнения по контрактруемым расходам за 2021 год по сравнению с показателем за 2020 год. Также установлен рост объема закупок с субъектами малого предпринимательства за период с 01.01.2021 по 01.01.2022 года с 609 555,6 тыс. руб. до 728 958,0 тыс. руб.

Количество несостоявшихся торгов по состоянию на 01.01.2022 года увеличилось по сравнению с показателем на 01.01.2021 (на 6 ед. или 6,3 %). Установлена отрицательная динамика в отношении количества жалоб в УФАС России, за период с 01.01.2021 по 01.01.2022 года количество жалоб возросло на 414 ед. или 283,0 %.

Сверка представленных отчетных данных

При подготовке настоящего заключения об исполнении бюджета городского округа Чехов за 2021 год 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 15.02.2022 №48-13-26/28.34-1604).

Расхождений не установлено.

Остаток средств на лицевом счете бюджета городского округа Чехов на 01.10.2022 г. составляет 165 529,0 тыс. руб.

IV. Выводы.

В результате экспертно-аналитического мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение п.3 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации и на основании письма Министерства экономики и финансов Московской области от 21.03.2022 года № 24Исх-2662/15-02 в рамках раздела 10 «Социальная политика» в 2021 году произведены расходы на осуществление мер социальной поддержки и социальной помощи гражданам за счет средств местного бюджета в сумме 3 596 499,7 тыс. руб.

01.02.111 Классификатор нарушений «Неэффективное использование бюджетных средств в ходе исполнения бюджетов».

2. В нарушение п. 4.1 Порядка разработки, формирования и реализации муниципальных программ городского округа Чехов, утвержденного постановлением Администрации городского округа Чехов от 10.09.2019 № 2004/10-01 (с изм. и доп. от 15.03.2021 № 0417/10- 01) по 1(одной) муниципальной программе «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»,

предусмотренной к реализации в 2021 году установлено нарушение трехмесячного срока внесения изменений.

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

В результате экспертно-аналитического мероприятия выявлены следующие недостатки:

1. Установлен низкий уровень исполнения за 2021 год по муниципальным программам «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» (расходы исполнены в объеме 190 633,1 тыс. руб. или 49,2 %); «Развитие сельского хозяйства» (расходы исполнены в объеме 3 355,8 тыс. руб. или 63,6 %). В ходе проверки получены пояснения, о низком уровне исполнения вышеперечисленных муниципальных программ, предоставленные письмом Управления финансов Администрации городского округа Чехов от 21.04.2022 года № Исх-469/2022.

2. В ходе сверки Отчета об исполнении бюджета городского округа Чехов за 2021 год по доходам и расходам (ф. 0503117) и Приложения 1 Решения Совета депутатов городского округа Чехов от 24.12.2021 № 168/19-2021 «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 на сумму 1 057,30 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;

3. Установлено расхождение между утвержденными решением Советом депутатов от 28.12.2020 № 177/21-2020 бюджетными ассигнованиями (6 801 831,9

руб.) и объемом финансирования по муниципальным программам в Отчете о финансировании мероприятий целевых программ (6 803 597,9,0 руб.) на 01.01.2022 в сторону сокращения на 1 766,0 тыс. руб. – 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 99,4%, непрограммные расходы – 0,6 % (доля исполнения программных и непрограммных расходов находится на уровне аналогичного периода 2020 года). В целом, выполнение муниципальных программ на отчетную дату составило 6 293 904,1 тыс. руб. или 92,5 % от утвержденных бюджетных назначений, что выше исполнения программных расходов за аналогичный период 2020 года на сумму 737 047,6 тыс. руб. или 13,3 %.;

5. Четыре из девятнадцати утвержденных на территории городского округа Чехов программ выполнено с процентом исполнения ниже среднего, при этом одна программа с нулевым результатом исполнения;

6. Установлено сокращение расходов Резервного фонда Администрации городского округа Чехов на непредвиденные расходы на 328,0 тыс. руб. или 24,4% в сравнении с аналогичным показателем за 2020 год, а также сокращение расходов Резервного фонда Администрации городского округа Чехов на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на 260,0 тыс. руб. или 68,4 %.

7. Значительный рост дебиторской задолженности по муниципальным учреждениям городского округа Чехов возрос на 718 334,4 млн. или 347,8 % в сравнении с показателем за 2020 год, (составив **924 843,5** тыс. руб.);

8. Количество несостоявшихся торгов по состоянию на 01.01.2022 года увеличилось по сравнению с показателем на 01.01.2021 (на 6 ед. или 6,3 %). Установлена отрицательная динамика в отношении количества жалоб в УФАС России, за период с 01.01.2021 по 01.01.2022 года количество жалоб возросло на 414 ед. или 283,0 %.

В результате экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:

1. Фактическое исполнение за 2021 год по доходам составило 6 386 018,2 тыс. руб., что составило 96,8% от уточненных годовых бюджетных назначений 6 596 918,5 тыс. руб., фактическое исполнение по расходам составило 6 334 827,8 тыс. руб., что составило 92,5 % от уточненных бюджетных назначений 6 846 265,7 тыс. руб. Бюджет городского округа Чехов за 2021 год исполнен с профицитом в размере 51 190,4 тыс. руб.;

2. *В абсолютных показателях установлен рост исполнения по доходам бюджета городского округа Чехов по сравнению с 2020 годом составил 701 175,2 тыс. руб. или 12,3% - 6 386 018,2 тыс. руб.* Основную долю доходов бюджета на 01.01.2022 года составляют безвозмездные поступления – 2 980 608,89 тыс. руб. или 46,7 % от общего объема доходов бюджета;

3. В ходе анализа установлено сокращение объема возврата межбюджетных трансфертов по сравнению с 2020 годом (на 19 284,1 тыс. руб. или 53,5 %), по итогам исполнения 2021 года в 2022 году был осуществлен возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов в сумме 16 745,8 тыс. руб.;

4. Рост исполнения по расходам бюджета городского округа Чехов по сравнению с 2020 годом составил 744 997,7 тыс. руб. или 13,3 % - 6 334 827,8 тыс. руб.;

5. Доля исполнения по девяти (10) разделам функциональной классификации расходов городского округа Чехов из двенадцати (12) превышает средний процент исполнения;

6. Четырнадцать из девятнадцати утвержденных на территории городского округа Чехов программ выполнено с процентом выше среднего;

7. Отмечено снижение расходов на обслуживание государственного муниципального долга (раздел 13) по сравнению с уровнем 2020 года на 22 064,0 тыс. руб. или на 46,7 %, что обусловлено получением в 2021 году бюджетного

кредита из бюджета Московской области от Министерства экономики и финансов Московской области;

8. Исполнение на 01.01.2022 г. составило 408 972,2 тыс. руб. или 95,9 % от уточненных бюджетных назначений, что на 65,9 % выше показателя за 2020 год (246 545,9 тыс. руб. или 91,6 % от уточненных бюджетных назначений), в том числе установлен значительный рост объема исполнения в рамках софинансирования работ в целях проведения капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения, что обусловлено ростом объема финансирования из бюджета Московской области (субсидия на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения);

9. Муниципальный долг бюджета ГО Чехов на 01.01.2022 г. составил 643 000,0 тыс. рублей. Муниципальный долг бюджета ГО Чехов сократился на 1,5 % или 10 000,0 тыс. руб. по сравнению с показателем на 01.01.2021 г. (653 000,0 тыс. руб.);

10. Уровень кредиторской задолженности муниципальных учреждений городского округа Чехов за выполненные работы и услуги сократился на 85 967,7 тыс. руб. или 37,5 % в сравнении показателем за 2020 год (составив 143 480,2 тыс. руб.);

11. 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 01.10.2022 г. расхождений не установлено.

В результате проведения внешней проверки исполнения бюджета городского округа Чехов за 2021 год Контрольно - счетной палатой городского округа Чехов установлено:

- выполнение сроков предоставления отчетности об исполнении бюджета ГО Чехов за 2021 год в КСП ГО Чехов и в Совет депутатов ГО Чехов;*
- установлено соответствие представленной отчетности за 2021 год с требованиями пункта 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской*

Федерации, пункта 11.2. приказа Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изм. и доп.);

- произведена выверка представленной отчетности за 2021 год со сведениями об исполнении бюджета городского округа Чехов за 2021 год Управления Федерального казначейства Московской области – расхождений не установлено;

- произведена взаимная выверка отчетности об исполнении бюджета ГО Чехов за 2021 год с решением Совета депутатов ГО Чехов от 17.12.2020 № 153/19-2020 (с изм. и доп.) - нарушений не установлено.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата городского округа Чехов считает, что «Отчет об исполнении бюджета городского округа Чехов за 2021 год» может быть принят к рассмотрению Советом депутатов городского округа Чехов с учетом принятия во внимание выявленных нарушений и недостатков, выполнения нижеуказанных рекомендаций.

IV. Рекомендации

1). Осуществить мероприятия внутреннего финансового контроля по вопросу эффективности и правомерности произведения в 2021 году расходов в рамках раздела 10 «Социальная политика» на осуществление мер социальной поддержки и социальной помощи гражданам;

2). Обеспечить соблюдение требований Порядка разработки, формирования и реализации муниципальных программ городского округа Чехов, утвержденного постановлением Администрации городского округа Чехов от 10.09.2019 № 2004/10-01 (с изм. и доп.), привлечь к дисциплинарной ответственности лиц, допустивших нарушение Порядка в части несоблюдения сроков внесения изменений по муниципальной программе «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»;

3). Ответственным должностным лицам МКУ «Центр конкурентных закупок» и контрактным управляющим ОМСУ и учреждений ГО Чехов необходимо осуществлять регулярные превентивные меры в целях контроля и поддержания низкого уровня жалоб в УФАС России;

4). Принять меры по управлению дебиторской задолженностью по муниципальным учреждениям городского округа Чехов в сторону ее сокращения, в частности обеспечивать контроль своевременности внесения изменений в Соглашения о предоставлении межбюджетных трансфертов во избежание некорректного отражения объемов дебиторской задолженности;

5). Обеспечивать контроль соблюдения требований, указанных в Соглашении №24С-47 о предоставлении бюджету городского округа Чехов бюджетного кредита для погашения долговых обязательств в виде обязательств по муниципальным ценным бумагам и кредитам, полученным муниципальным образованием Московской области от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций» от 13.08.2021 года (с изм. и доп.).

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

Руководитель ЭАМ

Тарасова С.Ю.