



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЧЕХОВ**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

*Контрольно-счётной палаты
городского округа Чехов*

*на проект решения
Совета депутатов городского округа Чехов
«О внесении изменений в решение Совета депутатов
городского округа Чехов «О бюджете городского округа
Чехов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»*

2022

Содержание		
I	Общие положения	3
II	Доходная часть бюджета городского округа Чехов	7
III	Расходная часть бюджета городского округа Чехов	7
IV	Выводы	13
V	Предложения	14

I. Общие положения

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия на проект решения Совета депутатов городского округа Чехов «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Чехов «О бюджете городского округа Чехов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» подготовлено Контрольно-счетной палатой городского округа Чехов (далее - Заключение) в соответствии с бюджетными полномочиями, определенными статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом 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, утвержденное Решением Советом депутатов городского округа Чехов от 17.02.2022 № 15/2-2022, Планом работы Контрольно-счетной палаты городского округа Чехов на 2022 год (п. 1.6.), утвержденным Распоряжением Контрольно-счетной палаты городского округа Чехов от 23.12.2021 № 48 (с изм. и доп. от 01.03.2022 № 7; от 07.07.2022 № 34; от 25.07.2022 № 40; от 01.09.2022 № 46, от 06.10.2022 № 55) и на основании Удостоверения Контрольно-счетной палаты городского округа Чехов на проведение экспертно-аналитического мероприятия от 11.10.2022 № 28.

Ответственными должностными лицами в пределах установленной действующим законодательством компетенции за составление проекта решения Совета депутатов города Чехова «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Чехов «О бюджете городского округа Чехов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее по тексту – Проект) являются:

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

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия с 11.10.2022 по 19.10.2022 года. *Экспертно-аналитическое мероприятие осуществлено посредством выборочного метода проверки.*

По результатам экспертизы установлено:

Проект решения Совета депутатов города Чехова «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Чехов «О бюджете городского округа Чехов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату городского округа Чехов письмом Совета депутатов городского округа Чехов от 11.10.2022 года № 426 (входящий номер КСП ГО Чехов), письмом Управления финансов Администрации городского округа Чехов от 17.10.2022 № Исх-1083/2022 (с приложениями).

Проект представлен в составе:

- проект решения Совета депутатов города Чехова «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Чехова «О бюджете городского округа Чехов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;
- приложения 1-6 к проекту решения Совета депутатов города Чехова «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Чехова «О бюджете городского округа Чехов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;
- пояснительная записка к проекту решения Совета депутатов городского округа Чехов «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Чехов «О бюджете городского округа Чехов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Представленным проектом Решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета городского округа Чехов, утвержденные решением Совета депутатов города Чехова от 16.12.2021 № 147/18-2021 «О бюджете городского округа Чехов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» с изм. от 17.02.2022 года № 16/2-2022, от 17.03.2021 № 34/4-2022,

от 19.05.2022 № 60/7-2022, от 23.06.2022 № 77/9, от 22.09.2022 №9/2 (сведения о вносимых изменениях представлены в Таблице 1):

- доходы бюджета на 2022 год увеличиваются на **129 472,3** тыс. руб. (составив **7 830 561,2** тыс. руб.);

- расходы бюджета на 2022 год увеличиваются на **54 472,3** тыс. руб. (составив **7 986 568,5** тыс. руб.);

- дефицит бюджета на 2022 год сокращается на **75 000,0** тыс. руб. (составив **156 007,3** тыс. руб.).

С учетом планируемых изменений объем программных расходов бюджета в 2022 году увеличится на **48 781,6** тыс. руб. или 0,6 % и составит **7 827 432,6** тыс. руб., что в общих расходах бюджета муниципального образования составит **98,0** %. *(Изменения внесены на основании служебной записки Чернятиной Н.И. от 05.10.2022 № 239/Ч/2022, уведомлений о бюджетных ассигнованиях от МЭФ МО от 14.09.2022 № 851/0192-4; от 23.09.2022 № 004/0249-, письма Управления благоустройства от 16.09.2022 №1444/Исх/2022, письма от 24.08.2022 №08Исх-240 МП «ЖКХ Чеховского района»; писем АГОЧ от 24.08.2022 №155-01Исх-8467, от 11.10.2022 №155-01Исх-10392, письма МЭФ МО от 14.03.2022 №24Исх-2366/15, письма МАУ «ХЭС городского округа Чехов» от 19.09.2022).*

Проектом Решения предусмотрено увеличение объема ассигнований на осуществление непрограммных направлений деятельности относительно уточненного бюджета на 2022 год на **5 690,7** тыс. руб. или 3,7 %, составив **159 135,9** тыс. руб. *(Изменения внесены на основании письма МЭФ МО от 14.03.2022 №24Исх-2366/15 о текущей экономической ситуации и формировании резервов; письма от 19.09.2022 МАУ «ХЭС городского округа Чехов»).*

Таблица 1, тыс. руб.

Наименование	БЮДЖЕТ (с изменениями Решение от 22.09.2022 № 9/2-2022)			ПРОЕКТ от 20.10.2022			ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)		
	Бюджет	плановый период		Бюджет	плановый период		Бюджет	плановый период	
	на 2022 год	2023 год	2024 год	на 2022 год	2023 год	2024 год	на 2022 год	2023 год	2024 год
ДОХОДЫ, всего:	7 701 088,9	6 081 344,8	6 404 203,1	7 830 561,2	6 121 471,6	6 497 832,4	129 472,3	40 126,8	93 629,3
Налоговые доходы	3 242 158,0	3 096 045,0	3 264 016,0	3 349 414,0	3 096 045,0	3 264 016,0	107 256,0	0,0	0,0
Неналоговые доходы	449 086,0	302 613,0	299 653,0	472 117,6	302 613,0	299 653,0	23 031,6	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	4 009 844,9	2 682 686,8	2 840 534,1	4 009 029,6	2 722 813,6	2 934 163,4	-815,3	40 126,8	93 629,3
РАСХОДЫ, всего: из них (справочно):	7 932 096,2	6 081 344,8	6 404 203,1	7 986 568,5	6 121 471,6	6 497 832,4	54 472,3	40 126,8	93 629,3
Программная часть	7 778 651,0	5 877 253,0	6 103 072,0	7 827 432,6	5 917 379,8	6 196 701,3	48 781,6	40 126,8	93 629,3
Непрограммные расходы	153 445,2	114 541,7	115 424,7	159 135,9	114 541,7	115 424,7	5 690,7	0,0	0,0
Условно утвержденные расходы	0,0	89 550,1	185 706,4	0,0	89 550,1	185 706,4	0,0	0,0	0,0
<i>Публичные нормативные обязательства</i>	1552,50	0,0	0,0	1552,50	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Дорожный фонд ГО Чехов</i>	466 892,70	404 389,7	344 472,9	482131,7	404 389,7	344 472,9	15 239,0	0,0	0,0
<i>Резервный фонд Администрации ГО Чехов</i>	2 500,0	2 500,0	2 500,0	2 500,0	2 500,0	2 500,0	0,0	0,0	0,0
<i>Верхний предел муниципального долга</i>	718 000,0	718 000,0	718 000,0	643000,0	643000	643000	-75 000,0	-75 000,0	-75 000,0
<i>Предельный объем заимствований ГО Чехов в течении года</i>	380 577,0	206 190,0	206 190,0	380 577,0	206 190,0	206 190,0	0,0	0,0	0,0
Дефицит/профицит бюджета	-231 007,3	0,0	0,0	-156 007,3	0,0	0,0	75 000,0	0,0	0,0

II. Доходная часть бюджета городского округа Чехов

Проектом Решения предполагается на 2022 год увеличить объем доходов городского бюджета на 129 472,3 тыс. руб. или на 1,7 % по отношению к показателям Решения Совета депутатов городского округа Чехов от 16.12.2021 № 147/18-2021 «О бюджете городского округа Чехов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями от 22.09.2022 № 9/2-2022 (далее – утвержденные бюджетные назначения) таким образом, с учетом корректировки объем доходов составит 7 830 561,2 тыс. руб. (Справочно: в 2021 году поступление доходов составило 6 386 018,2 тыс. руб.). Изменение в сторону увеличения на сумму 107 256,0 тыс. руб. предусмотрено по разделу «Налоговые доходы» в рамках подраздела «Налог на доходы физических лиц» на сумму 23 031,6 тыс. руб. по разделу «Неналоговые доходы», а также сокращение на сумму 815,3 тыс. руб. по разделу «Безвозмездные поступления». Планируемые изменения доходной и расходной частей бюджета городского округа Чехов внесены на основании письма Управления финансов Администрации городского округа Чехов от 17.10.2022 года Исх-1083/2022 (с приложениями), письма МЭФ МО от 17.10.2022 года № 24Исх-10801/15-02.

На плановый период бюджетные назначения по доходам изменены в части увеличения планируемых доходов по разделу «Безвозмездные поступления» в 2023 году на сумму 40 126,8 тыс. рублей., в 2024 году – на сумму 93 629,3 тыс. руб.

III. Расходная часть бюджета городского округа Чехов

Представленным проектом Решения предусматривается рост расходной части бюджета на 54 472,3 тыс. руб. или на 0,7 % и с учетом планируемых изменений составит 7 986 568,5 тыс. руб. (Справочно: в 2021 году исполнение по расходам составило 6 334 827,8 тыс. руб.).

По разделам классификации расходов бюджета городского округа Чехов существенных изменений в структуре бюджетных обязательств на 2022 год не предусматривается, основные ассигнования сохраняются на приоритетных направлениях, определенных на этапах формирования и принятия городского бюджета. По-прежнему, на первом месте планируются обязательства по разделу «Образование» – 51,0 % в общем объеме. *Бюджет городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов является социально-ориентированным.*

*Запланировано сокращение расходов на 2022 год по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 10 000,0 тыс. руб. (на 54,9 %). С учетом корректировки расходы составят **8 208,0** тыс. руб.*

2. Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета городского округа Чехов на 2022 год представлен в Таблице 2 к Заключению.

Таблица 2, тыс. руб.

Наименование ГРБС	Внесение изменений Решение от 22.09.2022 № 9/2-2022	Доля % в общем объеме	ПРОЕКТ от 20.10.2022	Доля % в общем объеме	Отклонение последних уточнений к измененным бюджетным назначениям на 2022 год, тыс. руб.	Отклонение последних уточнений к измененным бюджетным назначениям на 2022 год,%
Администрация городского округа Чехов	1 272 768,8	16,0	1 264 228,8	15,8	- 8 540,0	- 0,7
Управление финансов Администрации городского округа Чехов	154 657,7	2,0	160 347,9	2,0	5 690,2	3,7
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации городского округа Чехов	693 385,5	8,7	708 021,8	8,9	14 636,4	2,1
Управление образования Администрации городского округа Чехов	2 955 192,8	37,3	2 955 192,8	37,0	-	-
Управление развитием отраслей социальной сферы Администрации городского округа Чехов	566 501,4	7,1	594 501,4	7,4	28 000,0	4,9

Контрольно-счетная палата городского округа Чехов	13 873,0	0,2	13 873,0	0,2	-	-
Управление земельно-имущественного комплекса Администрации городского округа Чехов	95 750,7	1,2	94 250,7	1,2	- 1 500,0	- 1,6
Управление благоустройства Администрации городского округа Чехов	1 106 155,0	13,9	1 121 149,4	14,0	14 994,4	1,4
Управление капитального строительства и ремонта Администрации городского округа Чехов	1 060 911,4	13,4	1 062 102,7	13,3	1 191,4	0,1
Совет депутатов городского округа Чехов	12 900,0	0,2	12 900,0	0,2	-	-
Всего расходов	7 932 096,2	100,0	7 986 568,5	100,0	54 472,3	0,7

Проектом Решения предусмотрено изменение объемов бюджетных ассигнований на 2022 год по 7 (семи) главным распорядителям бюджетных средств городского округа Чехов.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по:

- *Управлению развитием отраслей социальной сферы Администрации городского округа Чехов* на сумму **28 000,0** тыс. руб. или на 4,9 %, что в основном связано с увеличением планируемых расходов на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - культурно-досуговые учреждения на сумму 24 800,0 тыс. руб., а также увеличением планируемых расходов на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - театрально-концертные организации на сумму 3 200,0 тыс. руб.. *(Изменения внесены на основании Служебной записки Чернятиной Н.И. от 05.10.2022 № 239/Ч/2022, Служебной записки Михалькова К.А. от 06.10.2022 № 545/М/2022);*

- *Управлению благоустройства Администрации городского округа Чехов* – на **14 994,4** тыс. руб. или на 1,4 %, что в большей степени связано с увеличением планируемых расходов в рамках субсидии из бюджета

Московской области на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения на сумму **15 000,0** тыс. руб.. (Изменения внесены на основании Уведомления о бюджетных ассигнованиях от Министерства экономики и финансов Московской области (далее – МЭФ МО) от 14.09.2022 № 851/0192-4; письма Управления благоустройства от 16.09.2022 №1444/Исх/2022);

- **Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации городского округа Чехов** на сумму **14 636,4** тыс. руб. или на 2,1 %, что в большей степени связано с увеличением планируемых расходов в рамках субсидии ресурсоснабжающим организациям на реализацию мероприятий по организации системы водоснабжения и водоотведения, теплоснабжения, электроснабжения, газоснабжения на территории муниципального образования Московской области на сумму **32 000,0** тыс. руб., а также с сокращением планируемых расходов в рамках субсидии из бюджета Московской области на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения на сумму **17 363,6** тыс. руб. (Изменения внесены на основании письма от 24.08.2022 №08Исх-240 МП «ЖКХ Чеховского района»; писем АГОЧ от 24.08.2022 №155-01Исх-8467; от 11.10.2022 №155-01Исх-10392, уведомления о бюджетных ассигнованиях от МЭФ МО от 23.09.2022 № 004/0249-);

- **Управлению финансов Администрации городского округа Чехов** на сумму **5 690,2** тыс. руб. или на 3,7 %, что в основном связано с увеличением непрограммных расходов по статье «Иные расходы (средства в целях дальнейшего перераспределения на реализацию государственных и муниципальных программ и (или) на непрограммные направления деятельности)» на **5 690,2** тыс. руб. (Изменения внесены на основании письма МЭФ МО от 14.03.2022 №24Исх-2366/15 о текущей экономической ситуации и формировании резервов; письма от 19.09.2022 МАУ «ХЭС городского округа Чехов»).

**Набольшее сокращение бюджетных ассигнований
предусматривается по:**

- **Администрации городского округа Чехов (далее – АГОЧ)** на сумму **8 540,0** тыс. руб. или на 0,7 %, что в основном связано с планируемым сокращением расходов на 2022 год на обслуживание государственного и муниципального долга на 10 000,0 тыс. руб..

3. Анализ распределения бюджетных ассигнований городского округа Чехов по целевым статьям расходов на 2022 год приведен в Таблице 3 к Заключению.

Таблица 3, тыс. руб.

Наименование муниципальной программы	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 (с изменениями Решение от 22.09.2022 № 9/2-2022)	Доля объема финансирования МП в общем объеме расходов, %	ПРОЕКТ от 20.10.2022	Доля объема финансирования МП в общем объеме расходов, %	Отклонение последних уточнений к измененным бюджетным назначениям на 2022 год	Отклонение последних уточнений к измененным бюджетным назначениям на 2022 год, %
1.Здравоохранение	6 114,7	0,1	6 114,7	0,1	-	-
2.Культура	416 121,5	5,2	444 121,5	5,5	28 000,0	6,7
3.Образование	3 074 601,0	38,8	3 074 601,0	38,5	-	-
4.Социальная защита населения	97 715,6	1,2	97 715,6	1,2	-	-
5. Спорт	310 062,3	3,9	309 987,2	3,9	- 75,1	- 0,0
6.Развитие сельского хозяйства	7 180,0	0,1	7 180,0	0,1	-	-
7.Экология и окружающая среда	95 198,9	1,2	95 198,9	1,2	-	-
8.Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения	198 044,1	2,5	198 034,1	2,5	- 10,0	- 0,0
9.Жилище	83 462,0	1,1	83 462,0	1,0	-	-
10.Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности	520 387,2	6,6	535 023,5	6,7	14 636,4	2,8
11.Предпринимательство	1 900,0	0,0	1 900,0	0,0	-	-
12. Управление имуществом и муниципальными финансами	734 736,2	9,3	724 706,2	9,1	- 10 030,0	- 1,4

13. Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики	71 278,9	0,9	71 354,0	0,9	75,1	0,1
14. Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса	420 637,3	5,3	435 876,3	5,4	15 239,0	3,6
15. Цифровое муниципальное образование	152 226,2	1,9	152 226,2	1,9	-	-
16. Архитектура и градостроительство	4 958,0	0,1	4 958,0	0,1	-	-
17. Формирование современной комфортной городской среды	711 734,3	9,0	711 489,8	8,9	- 244,6	- 0,0
18. Строительство объектов социальной инфраструктуры	860 388,6	10,8	860 388,1	10,8	- 0,5	- 0,0
19. Переселение граждан из аварийного жилищного фонда	11 904,2	0,2	13 095,6	0,2	1 191,4	10,0
Итого по муниципальным программам	7 778 651,0	98,1	7 827 432,6	98,0	48 781,6	0,6
Непрограммные расходы	153 445,2	1,9	159 135,9	2,0	5 690,7	3,7
Всего расходы бюджета	7 932 096,2	100,0	7 986 568,5	100,0	54 472,3	0,7

Проектом Решения вносятся изменения в бюджетные ассигнования 2022 года, затрагивающие финансовое обеспечение 10 из 19 муниципальных программ городского округа Чехов.

С учетом планируемых изменений расходы на муниципальные программы в 2022 году составят **7 827 432,6** тыс. руб., что в общих расходах бюджета муниципального образования составляет **98,0 %**, непрограммные расходы составят **159 135,9** тыс. руб. или **2,0 %**.

Наиболее значительный рост складывается по следующим муниципальным программам:

- «Культура» на **6,7 %** или на сумму **28 000,0** тыс. руб.;
- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного

комплекса» на **3,7 %** или на сумму **15 239,0** тыс. руб.;

- *«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»* на **2,8 %** или на сумму **14 636,4** тыс. руб.

Основное уменьшение бюджетных ассигнований произведено по следующим муниципальной программе *«Управление имуществом и муниципальными финансами»* на **1,4 %** или на сумму **10 030,0** тыс. руб.

С учетом предполагаемой корректировки доля «программных» расходов в 2022 году увеличится на **0,6** процентных пункта или **48 781,6** тыс. руб., доля непрограммных расходов увеличится на **3,7 %** или **5 690,7** тыс. руб.

IV. Выводы:

1. Проектом Решения планируется следующее изменение основных характеристик бюджета городского округа Чехов на 2022 год по отношению к утвержденным бюджетным назначениям Решением Совета депутатов городского округа Чехов от 16.12.2021 № 147/18-2021 «О бюджете городского округа Чехов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» с изменениями от 17.02.2022 №16/2-2020, от 17.03.2022 № 34/4-2022, от 19.05.2022 №60/7-2022, от 23.06.2022 № 77/9, от 22.09.2022 №9/2:

- доходы бюджета на 2022 год увеличиваются на **129 472,3** тыс. руб. (составив **7 830 561,2** тыс. руб.);

- расходы бюджета на 2022 год увеличиваются на **54 472,3** тыс. руб. (составив **7 986 568,5** тыс. руб.);

- дефицит бюджета на 2022 год сокращается на **75 000,0** тыс. руб. (составив **156 007,3** тыс. руб.).

В плановом периоде, на 2023 и 2024 годы предусмотрено изменение доходной части бюджета в части безвозмездных поступлений.

2. Корректировка бюджетных ассигнований предполагает сохранение расходных обязательств на приоритетных направлениях, ранее утвержденных в бюджете города.

3. С учетом планируемых изменений объем программных расходов

бюджета в 2022 году увеличится на **48 781,6** тыс. руб. или 0,6 % и составит **7 827 432,6** тыс. руб., что в общих расходах бюджета муниципального образования составит **98,0** %. Проектом Решения предусмотрено увеличение объема ассигнований на осуществление непрограммных направлений деятельности относительно уточненного бюджета на 2022 год на **5 690,7** тыс. руб. или 3,7 %, составив **159 135,9** тыс. руб. *(Изменения внесены на основании служебной записки Чернятиной Н.И. от 05.10.2022 № 239/Ч/2022, уведомлений о бюджетных ассигнованиях от МЭФ МО от 14.09.2022 № 851/0192-4; от 23.09.2022 № 004/0249-, письма Управления благоустройства от 16.09.2022 №1444/Исх/2022, письма от 24.08.2022 №08Исх-240 МП Чеховского района «ЖКХ Чеховского района»; писем АГОЧ от 24.08.2022 №155-01Исх-8467, от 11.10.2022 №155-01Исх-10392, письма МЭФ МО от 14.03.2022 №24Исх-2366/15, письма МАУ «ХЭС городского округа Чехов» от 19.09.2022).*

4. При формировании Проекта Решения соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации в отношении объема дефицита бюджета (п. 3 ст. 92.1). Действие п. 3 ст. 81 в части требования к размеру резервных фондов местных администраций приостановлено до 01.01.2023 года.

V. Предложения

Контрольно-счетная палата городского округа Чехов считает возможным рассмотрение проекта Решения Совета депутатов городского округа Чехов «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Чехов «О бюджете городского округа Чехов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»» на очередном заседании Совета депутатов города Чехова.

Руководитель ЭАМ

Тарасова С.Ю.